



BS-Beschluss öffentlich
B670-25/18

öffentlich: Ja

Drucksachen-Nr.: 06/1063.1
Erfassungsdatum: 16.02.2018

Beschlussdatum:
22.02.2018

Einbringer:

**André Bleckmann, Vors. des
Rechnungsprüfungsausschusses**

Beratungsgegenstand:

Prüfbericht und Prüfvermerk zum Jahresabschluss 2012 der Universitäts- und Hansestadt Greifswald

Beratungsfolge Verhandelt - beschlossen	am	TOP	Abst.	ja	nein	enth.
Rechnungsprüfungsausschuss	15.06.2017	5.1	zur Kenntnis genommen			
Rechnungsprüfungsausschuss	15.08.2017	3.1	zur Kenntnis genommen			
Rechnungsprüfungsausschuss	14.09.2017	6.1	zur Kenntnis genommen			
Rechnungsprüfungsausschuss	19.10.2017	6.1	zur Kenntnis genommen			
Ausschuss für Finanzen, Liegenschaften und Beteiligungen	20.11.2017	5.3	zur Kenntnis genommen			
Rechnungsprüfungsausschuss	23.11.2017	4.1	zur Kenntnis genommen			
Hauptausschuss	27.11.2017	5.4	auf TO der BS gesetzt			
Hauptausschuss	29.01.2018	5.7	auf TO der BS gesetzt			
Rechnungsprüfungsausschuss	15.02.2018	4.1		6	0	0
neue Version erstellt			16.02.2018			
Bürgerschaft	22.02.2018	7.3	Einzelabstimmung			
			Punkt 1	zur Kenntnis genommen		
			Punkt 2	mehrheitlich	0	1

Birgit Socher
Präsidentin

Beschlusskontrolle:

Termin:

Haushalt	Haushaltsrechtliche Auswirkungen?		Haushaltsjahr
Ergebnishaushalt	Ja <input checked="" type="checkbox"/>	Nein: <input type="checkbox"/>	2012 ff.
Finanzhaushalt	Ja <input checked="" type="checkbox"/>	Nein: <input type="checkbox"/>	2012 ff.

Beschlussvorschlag

1. Die Bürgerschaft der Universitäts- und Hansestadt Greifswald nimmt den Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2012 der Universitäts- und Hansestadt Greifswald des Rechnungsprüfungsamtes zur Kenntnis und macht sich diesen zu eigen.
2. Die Bürgerschaft beauftragt den Oberbürgermeister, die Beanstandungen aus der Prüfung des Jahresabschlusses 2012 zeitnah auszuräumen.

Sachdarstellung/ Begründung

Der Rechnungsprüfungsausschuss legt der Bürgerschaft den abschließenden Prüfvermerk als Grundlage für die Beschlussfassung zur Feststellung des Jahresabschlusses 2012 vor.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat die Feststellungen des Rechnungsprüfungsamtes zur Prüfung des Jahresabschlusses 2012 zur Kenntnis genommen und macht darüber hinaus keine weiteren Feststellungen.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2012 hat zu Beanstandungen geführt. Auf dieser Grundlage wird dem Jahresabschluss 2012 ein eingeschränkter Bestätigungsvermerk testiert. Dennoch vermittelt der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Universitäts- und Hansestadt Greifswald.

Der Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt der Bürgerschaft, den Jahresabschluss 2012 der Universitäts- und Hansestadt Greifswald in der geprüften Fassung festzustellen.

Anlagen:

- Anlage 1 Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2012 mit dem Jahresabschluss der UHGW zum 31.12.2012, dem Anhang und den Anlagen
- Anlage 2 Abschließender Prüfvermerk des Rechnungsprüfungsamtes zum Prüfbericht
- Anlage 3 Abschließender Prüfvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses



Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2012

Universitäts- und Hansestadt Greifswald

Rechnungsprüfungsamt

02.02.2018

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Abkürzungsverzeichnis	4
1	Prüfauftrag	5
2	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	5
2.1	Gegenstand der Prüfung	5
2.2	Art und Umfang der Prüfung	6
3	Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	7
3.1	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	7
3.2	Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme	9
3.3	Inventur	10
3.4	Örtlich festgesetzte Nutzungsdauern	10
3.5	Kosten- und Leistungsrechnung	11
3.6	Jahresabschluss	11
3.6.1	Ergebnisrechnung	11
3.6.2	Finanzrechnung	11
3.6.3	Teilrechnungen	12
3.6.4	Bilanz	12
3.6.5	Anhang	13
3.7	Anlagen zum Jahresabschluss	15
4	Einzelne Prüfungsergebnisse	16
4.1	EÖB	16
4.1.1	Korrektur der EÖB in 2012	16
4.1.2	Veränderung der Wertansätze	18
4.2	Beanstandungen aus der Jahresrechnung 2011	19
4.3	Haushaltssperre	19
4.4	Stellenplan	21
4.5	Zuwendungen an Dritte	23
4.6	Entwicklung der Erträge aus der wirtschaftlichen Betätigung und der Abführung aus Konzessionsabgaben 2011–2014	24
4.7	Prüfungsfeststellungen zu den Eigenbetrieben in der Ergebnis- und Finanzrechnung	26
4.8	Prüfung der Saldenbestätigungen	27
4.9	Verbuchung der Erträge und Aufwendungen sowie der Ein- und Auszahlungen	29
5	Bestätigungsvermerk	31

Anlage		Seite
1	Übersicht über die Beanstandungen und Hinweise	34
2	Feststellungen zur Bilanz	38
	Aktiva	38
	Passiva	50

3	Feststellungen zur Ergebnisrechnung	69
	Haushaltsausgleich	69
	Jahresergebnis 2012	69
	Fortschreibung der Planansätze	70
	Realisierung der Planansätze	71
	Personal- und Versorgungsaufwendungen	72
	Prüfungsfeststellungen zu den Produkten Friedhofswesen und Krematorium	74
4	Feststellungen zur Finanzrechnung	75
	Aufstellung der Finanzrechnung	75
	Fortschreibung der Planansätze	75
	Haushaltsausgleich	75
	Jahresergebnis 2012	76
	Realisierung der Planansätze	77
	Personal- und Versorgungsauszahlungen	77
	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	79
	Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	79
	Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	80
5	Feststellungen zu den Anlagen zum Jahresabschluss	82
	Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen	82
	Forderungsübersicht	83
	Verbindlichkeitenübersicht	84
	Übersicht über die über das Hhj. hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	85
6	Prüfungsergebnisse EÖB Bewertung Grund und Boden	86
7	Prüfungsergebnisse EÖB Bilanzposition 1.2.4 Infrastrukturvermögen ohne Grund und Boden	101
8	Prüfungsergebnisse EÖB Bilanzposition 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	103
9	Prüfungsergebnisse EÖB Bilanzposition 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	105
10	Prüfungsergebnisse EÖB Bilanzposition 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	118
11	Feststellungen aus dem Prüfbericht der EÖB, die zeitlich überholt sind oder die im Jahresabschluss 2012 neu thematisiert wurden	121

Abkürzungsverzeichnis

Afa	Absetzung für Abnutzung (Abschreibungen)
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
apl.	außerplanmäßig
AV	Anlagevermögen
BBR	Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie
BNK	Baunebenkosten
BRW	Bodenrichtwert
bzw.	beziehungsweise
DA	Dienstanweisung
EÖB	Eröffnungsbilanz
EWB	Einzelwertberichtigung
FAG M-V	Finanzausgleichsgesetz Mecklenburg-Vorpommern
GBH	Geschäftsbuchhaltung
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik
GemKVO-Doppik	Gemeindekassenverordnung-Doppik
ggf.	gegebenenfalls
Hhj.	Haushaltsjahr
HP	Haushaltsplan
i.d.R.	in der Regel
i.H.v.	in Höhe von
i.V.m.	in Verbindung mit
KAR	Kassenausgabereist
KER	Kasseneinnahmerest
KomDoppikEG M-V	Gesetz zur Einführung der Doppik im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen
KPG M-V	Kommunalprüfungsgesetz
KV M-V	Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern
lfd.	laufend
LK VG	Landkreis Vorpommern-Greifswald
lt.	laut
NKHR	Neues kommunales Haushalts- und Rechnungswesen
NP	Niederstwertprinzip
OB	Oberbürgermeister
o.a.	oben angeführt
PE	Prüfungsergebnis
PRAP	Passive Rechnungsabgrenzungsposten
PWB	Pauschalwertberichtigung
RPA	Rechnungsprüfungsamt
RND	Restnutzungsdauer
SG	Sachgebiet
u.a.	und andere
u.ä.	und ähnliche
üpl.	überplanmäßig
USK	Untersachkonto
UV	Umlaufvermögen
VE	Verpflichtungsermächtigung
VV	Verwaltungsvorschrift
z.T.	zum Teil
zw.	zwischen

1 Prüfauftrag

Auf der Grundlage des KomDoppikEG M-V vom 14. 12.2007 hatte die UHGW ihr Rechnungswesen zum 01.01.2012 auf das NKHR M-V umzustellen. Die Stadt führt gemäß § 1 i.V.m. § 2 KomDoppikEG M-V ihre Bücher seit dem 01.01.2012 nach den Regeln der doppelten Buchführung für Gemeinden (Doppik).

Entsprechend § 1 (4) KPG M-V obliegt der Gemeinde die örtliche Prüfung ihrer Haushalts- und Wirtschaftsführung als Aufgabe des eigenen Wirkungskreises.

Der Rechnungsprüfungsausschuss führt die örtliche Prüfung durch. Er hat sich, soweit ein solches eingerichtet ist, des RPA zu bedienen. Die Endverantwortung für die örtliche Prüfung obliegt dem Rechnungsprüfungsausschuss.

Die örtliche Prüfung umfasst nach § 3 (1) Nr. 1 KPG M-V die Prüfung des Jahresabschlusses sowie der Anlagen zum Jahresabschluss.

2 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2.1 Gegenstand der Prüfung

Gegenstand der Prüfung war der Jahresabschlussbericht 2012 mit den Bestandteilen

- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Bilanz
- Anhang

Des Weiteren, die dem Jahresabschluss beigefügten Anlagen:

- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitsübersicht
- Übersicht über die über das Ende des Hj. hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Ein Rechenschaftsbericht lag nicht vor. Auf Grundlage des Erlasses des Ministeriums für Inneres und Sport M-V vom 30.01.2015 konnte für den ersten nachzuholenden Jahresabschluss (2012) darauf verzichtet werden.

Aufgabe der örtlichen Rechnungsprüfung ist es, auf Grundlage der durchgeführten pflichtgemäßen Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss einschließlich Anhang und Anlagen abzugeben. Dieser Aufgabe ist die örtliche Rechnungsprüfung nachgekommen.

Zu den Ergebnissen der Prüfung wurde ein Prüfbericht erstellt. Eine Zusammenfassung der Prüfergebnisse in einem Bestätigungsvermerk ist erfolgt.

2.2 Art und Umfang der Prüfung

Grundvoraussetzung für den Jahresabschluss 2012 bildete die Aufstellung der EÖB zum 01.01.2012. Die Ergebnisse aus der Prüfung der EÖB führten zur Testierung eines einschränkenden Bestätigungsvermerkes. Die Feststellung durch die Bürgerschaft wurde mit Beschluss B717-40/14 am 30.04.2014 herbeigeführt.

Der Jahresabschluss 2012 wurde dem RPA am 25.05.2016 übergeben. Aufgrund der im Rahmen der Prüfung festgestellten zahlreichen Beanstandungen wurde der Jahresabschluss 2012 überarbeitet und im Ergebnis ein neuer Abschluss erstellt.

Das Amt für Wirtschaft und Finanzen wurde im Mai 2017 über die PE in Kenntnis gesetzt. Die Übergabe der Unterlagen zu den korrigierten Beanstandungen erfolgte am 19.10.2017; der neu erstellte Jahresabschluss 2012 mit Datum vom 15.11.2017.

Gemäß § 60 (4) KV M-V ist der Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Abschluss des Hhj. aufzustellen. Diese terminliche Fristvorgabe wurde erheblich überschritten.

Entsprechend § 3a KPG M-V ist der Jahresabschluss dahingehend zu prüfen, ob

- er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelt
- die gesetzlichen Vorschriften sowie die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Besprechungen beachtet worden sind.

In die Prüfung sind die Buchführung, die Inventur, das Inventar und die Übersicht über die örtlich festgesetzten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände einzubeziehen.

Die Prüfung des RPA vollzog sich nach den Grundsätzen des risikoorientierten Prüfungsansatzes. Das Vorgehen war danach ausgerichtet, dass wesentliche Unrichtigkeiten und Verstöße gegen Rechnungslegungsvorschriften mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Ausgangspunkt der Prüfung war die Abstimmung der Finanzrechnung mit den korrespondierenden Posten der Ergebnisrechnung, der Bilanz sowie den Anlagen zum Jahresabschluss. Diese basierte auf Empfehlungen des Gemeinschaftsprojektes NKHR-MV.

Weitere Prüfungsschwerpunkte waren:

- die Korrekturen der EÖB
- die Umsetzung der Beanstandungen aus der Prüfung der Jahresrechnung 2011
- die Einhaltung der Haushaltssperre 2012
- der Stellenplan
- die Zuwendungen an Dritte
- die Entwicklung der Erträge aus der wirtschaftlichen Betätigung und der Abführung aus Konzessionsabgaben 2011-2014

Zur Prüfung wurden herangezogen:

- die Haushaltssatzung und der HP mit den dazugehörigen Anlagen
- Sach- und Zeitbücher
- der letzte Tagesabschluss des Hhj. 2012
- Auswertungen aus dem Rechnungswesen AB-DATA sowie des Discoverers
- die E+S Anlagenbuchhaltung
- Wirtschaftspläne, Jahresabschlussberichte der Eigenbetriebe und Beteiligungen

- Beschlüsse der Bürgerschaft und des Hauptausschusses sowie Entscheidungen des OB
- Aktenvorgänge und sonstige Unterlagen

3 Festlegungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

3.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

Die GemHVO-Doppik und die GemKVO-Doppik regeln die Grundsätze für die Organisation des Rechnungswesens. Zur Sicherung der Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens besteht für die Gemeinde die Pflicht zum Erlass von DA zur Organisation des Rechnungswesens. Hierbei handelt es sich um DA

- zur Sicherung des Buchungsverfahrens,
- zur Erledigung der Aufgaben der Finanzbuchführung,
- zur ordnungsgemäßen Erledigung der Aufgaben des Kassenwesens,
- zur Festlegung von Sicherheitsstandards und
- zur Ausgestaltung der Geschäftsbuchführung.

Des Weiteren werden Festlegungen für nachfolgende Sachverhalte gefordert:

- Führung von Nebenbuchhaltungen
- Art und Umfang der Kosten- und Leistungsrechnung
- Durchführung der Inventur

Die Prüfung ergab, dass die Gemeinde der Pflicht DA bzw. einen Leitfaden zur Organisation des Rechnungswesens zu erlassen, nicht im geforderten Umfang nachgekommen ist.

In der Verwaltung existiert ein „Vorschlag für die Neuorganisation des Rechnungswesens NKHR“ mit Stand vom 22.02.2011. Dieser wurde am 09.03.2011 durch den Projektleitungsausschuss bestätigt.

Der Projektauftrag sah im Rahmen des Aufbaues eines internen Kontrollsystems die Weiterentwicklung und Erarbeitung der Dienst- und Arbeitsanweisungen vor. Entsprechend Pkt. 6.3 des Konzeptes sollten diese in den nächsten Arbeitspaketen erarbeitet werden. Eine Fortschreibung des Konzeptes erfolgte nicht.

Die gemäß § 34 GemKVO-Doppik i.V.m. § 28 (2) GemHVO-Doppik geforderte DA mit Festlegungen zu den Sicherheitsstandards im Rechnungswesen hinsichtlich

- der Aufbau- und Ablauforganisation
- des Einsatzes automatisierter Verfahren im Rechnungswesen
- der Verwaltung der Zahlungsmittel
- der Sicherheit und Überwachung des Rechnungswesens

wurde nicht bzw. nur für einzelne Aufgabenbereiche, erlassen.

Die Übersicht beinhaltet die bis zum Zeitpunkt der Prüfung für einzelne Aufgabenbereiche separat an die Doppik angepassten und vom OB in Kraft gesetzten DA.

DA-Nr.	Bezeichnung	Aufgaben	mit Wirkung vom
20-3	für die Stadtkasse der UHGW	Regelung des Kassenwesens	10.12.2013
20-4	Stundung, Niederschlagung und Erlass von Forderungen	Umgang mit Ansprüchen der Fachämter und der Stadtkasse	23.05.2012
20-6	zur Führung des Verwahrgelasses	Führung des Verwahrgelasses	10.12.2013
20-8	zur Mittelbewirtschaftung der Teilhaushalte und zum Verfahren bei apl. und üpl. Aufwendungen und Auszahlungen in der Zuständigkeit des OB	Koordinierung der Bewirtschaftung des Gesamthaushaltes	09.07.2013
20-9	Steuerabzug bei Bauleistungen gemäß § 48 Einkommenssteuergesetz	Abführung eines Steuerabzugs für den Erbringer von Bauleistungen gegenüber dem Finanzamt	09.10.2017
20-16	Entgegennahme und Annahme von Spenden, Schenkungen u.ä. Zuwendungen	Ausgestaltung und Anwendung des § 44 KV M-V	19.07.2017
10-34	Regeln zur Freigabe von IT-Verfahren	Regelung des Ablaufes und der Zuständigkeiten im Freigabeverfahren	02.03.2015
10-20	Datenschutz	Rechtmäßige Verarbeitung personenbezogener Daten einschließlich der Datensicherheit	20.02.2015

Die DA 10-26 regelt den „Einsatz von Informations- und Kommunikationstechnik (IuK) in der Stadtverwaltung der HGW“. Sie trat mit Wirkung vom 29.03.2004 in Kraft. Eine Anpassung an die neuen gesetzlichen Bestimmungen des NKHR MV erfolgte nicht. Für den IT-Bereich sind sowohl aufbau- als auch ablauforganisatorische Festlegungen, insbesondere zu den Kompetenzen und Verantwortlichkeiten der IT-Mitarbeiter sowie der Mitarbeiter anderer Fachbereiche zu treffen. Die lt. Anlage 4 des Leitfadens zur Erstellung von DA geforderte Arbeitsanweisung mit Festlegungen zur IT-Organisation lag zum Zeitpunkt der Prüfung nicht vor. Weitere DA befinden sich nach Auskunft des Amtes für Wirtschaft und Finanzen in Bearbeitung.

Die gemäß § 26 (13) GemHVO-Doppik geforderte DA zur Sicherung des Buchungsverfahrens unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme wurde nicht bzw. nur für einzelne Aufgabenbereiche erlassen.

Zum Zeitpunkt der Prüfung lag der Entwurf der DA 20-1 zur Organisation des Rechnungswesens -Teil 1 GBH- vor. Sie regelt die Zuständigkeiten des Anordnungswesens und definiert die Aufgaben der GBH, die unter Führung des Amtes für Wirtschaft und Finanzen organisiert ist. Dieses Amt nimmt übergreifende Funktionen und Aufgaben im Rechnungswesen wahr. Da nicht in jedem Fall eine eindeutige Trennung der DA nach Aufgabenbereichen möglich ist, betreffen einige Regelungen auch das Buchungsverfahren. Festlegungen zur Buchführung mit Hilfe automatisierter Datenverarbeitung (DV- Buchführung) entsprechend § 26 (10) GemHVO-Doppik wurden nicht getroffen.

Des Weiteren fehlen Regelungen

- ❖ bezüglich der Anwendung von Nebenbuchhaltungen in der UHGW
- ❖ zur Durchführung der Inventur
- ❖ über Art und Umfang der Kosten- und Leistungsrechnung

Die vorliegende Inventarordnung DA 10-19 „zur Führung von Bestandsverzeichnissen über das bewegliche Sachanlagevermögen der UHGW “ resultiert aus dem Jahre 2006. Sie berücksichtigt die gesetzlichen Bestimmungen der Kameralistik.

Im Ergebnis wird konstatiert, dass die auf der Grundlage von § 28 (1) GemHVO-Doppik durch den OB zu erlassene DA zur Organisation des Rechnungswesens im NKHR nicht im geforderten Umfang vorlag.

Zum Zeitpunkt der Prüfung lagen für einzelne Aufgabenbereiche separate DA vor oder befanden sich in Erarbeitung. Teilweise finden DA aus kameralen Zeiten Anwendung.

Es wird offensichtlich, dass insbesondere durch die festgestellten Defizite in der Erstellung eigener interner Regelungen ein gewisses Sicherheitsrisiko besteht. Das interne Kontrollsystem weist Mängel auf. Das Fehlen von gesetzlich bestimmten Regularien in Form von DA wird ausdrücklich beanstandet.

Aus der GemHVO-Doppik und der GemKVO-Doppik heraus besteht für die Kommunen die Pflicht DA zur Organisation des Rechnungswesens zu erlassen und umzusetzen.

Der VV des Innenministeriums (Anlage 4) zufolge, ist es zwingend erforderlich, dass die entsprechenden DA bereits vor der Umstellung der Kameralistik auf das NKHR vorliegen. Daraus ableitend besteht die Notwendigkeit, die erforderlichen Dienst- und Arbeitsanweisungen umgehend zu erstellen und durch den OB für verbindlich zu erklären.

Abschließend wird festgestellt, dass das RPA auf die fehlenden Festlegungen und Bestimmungen bereits in den Prüfberichten

- ➔ „Prüfung und Freigabe von eingesetzten automatisierten Datenverarbeitungsprogrammen im Rechnungswesen“ vom 09.01.2015 und
- ➔ „Die Beschaffung, Prüfung und Freigabe der Finanzsoftware AB-DATA unter Einbeziehung der geforderten DA“ vom 18.02.2016

hingewiesen hat.

B 1 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in Zusammenarbeit mit dem Haupt- und Personalamt die noch ausstehenden Dienst- und Arbeitsanweisungen zu erstellen und durch den OB für verbindlich erklären zu lassen.

3.2 Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme

Bei der Buchführung mit Hilfe automatisierter Datenverarbeitung muss sichergestellt sein, dass die zur Anwendung kommende Software die Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme lt. § 26 (10) GemHVO-Doppik gewährleistet.

Seit dem 01.01.2012 setzt die UHGW die modulare doppelte Finanzsoftware AB-DATA in der UHGW im Echtzeitbetrieb ein. Der Softwareanbieter AB-DATA GmbH & Co. KG hat

für das Verfahren AB-DATA Kommunal Version 2.1.3 und aktuell für die Version 3.1 ein Zertifikat der Zertifizierungsstelle der TÜV Informationstechnik GmbH für den Geltungsbereich des Bundeslandes MV nachgewiesen. Das Zertifikat weist eine Gültigkeit bis zum 31.10.2016 aus.

Die Einführung der Finanzsoftware wurde einem Test- und Freigabeverfahren unterzogen. Grundlage bildete die Leistungsbeschreibung (Pflichtenheft), die die Anforderungen des Prüfkataloges des NKHR-MV berücksichtigte.

Die Abnahme der Finanzsoftware AB-DATA Version 3.1 erfolgte in modularer Form. Sie ist datiert auf den 22.04.2015. Die Unterlagen, die das Test- und Freigabeverfahren dokumentieren, liegen im Haupt- und Personalamt, in der Abteilung Informations- und Kommunikationstechnik, vor.

Entsprechend Pkt. 3 der DA 10-34 erfolgte am 18.09.2015 die nach § 59 (2) KV M-V zwingend erforderliche Freigabeerklärung für die im Rechnungswesen eingesetzte doppelte Finanzsoftware AB-DATA Version 3.1 durch den OB rückwirkend zum 01.01.2012.

3.3 Inventur

Die Gemeinde hat § 30 (1) GemHVO-Doppik zufolge für den Schluss eines jeden Hhj. mit einer Rechnungsführung nach den Regeln der doppelten Buchführung für Gemeinden für Zwecke der Erstellung der Bilanz ihr Vermögen, ihre Sonderposten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten sowie für Zwecke der Erstellung des Anhangs ihre Haftungsverhältnisse und Verpflichtungen aus kreditähnlichen Geschäften sowie alle Sachverhalte, aus denen sich für die Gemeinde sonstige finanzielle Verpflichtungen ergeben können, unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung genau zu verzeichnen.

Es wird darauf hingewiesen, dass eine körperliche Inventur der Sachanlagen im Hhj. 2012 nicht durchgeführt wurde. Eine Bestandsaufnahme und Bewertung der Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten erfolgte im Rahmen der EÖB auf Basis der Arbeitsrichtlinien, die speziell als Handreichung für die Erfassung und Bewertung der Vermögensgegenstände im Rahmen der Inventur erlassen wurden. Die Zähllisten wurden in der Anlagenbuchhaltung als Inventar erfasst.

Angemerkt wird, dass diese Arbeitsrichtlinien nicht Grundlage für die folgenden Inventuren sein können und daher eine DA auf der Grundlage der neuen haushaltsrechtlichen Bestimmungen unabdingbar ist (sh. B 1).

3.4 Örtlich festgesetzte Nutzungsdauern

Der § 34 (2) GemHVO-Doppik regelt, dass für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen des AV die vom Innenministerium als VV bekannt gegebene Abschreibungstabelle für Gemeinden anzuwenden ist. Die Gemeinde kann in begründeten Fällen kürzere Nutzungsdauern zu Grunde legen; dies ist im Anhang zu erläutern.

Die Entscheidung über eine Änderung der Nutzungsdauern trifft lt. § 6 der BBR der UHGW (Abschnitt B) das Amt 20 nach Stellungnahme des jeweiligen Fachamtes.

Seitens des RPA wird festgestellt, dass im Anhang Aussagen zu kürzeren Nutzungsdauern getroffen wurden. Im Rahmen der Erstellung der EÖB erfolgte eine Verkürzung der RND bei

- 6 Gebäuden von Kindertagesstätten (B514-28/12 vom 29.10.2012)
- diversen Straßen/Straßenabschnitte (Festlegung durch das Tiefbau- und Grünflächenamt).

Dem Bürgerschaftsbeschluss zufolge wurde durch die Verkürzung der RND der Wert der jeweiligen Gebäude in der EÖB herabgesetzt.

Die Verkürzung der RND bei den Straßen/Straßenabschnitten führte ebenfalls zu geringeren fortgeführten AHK in der EÖB.

Eine Prüfung, inwieweit im Hj. 2012 kürzere Nutzungsdauern zu Grunde gelegt wurden, erfolgte nicht.

3.5 Kosten- und Leistungsrechnung

Gemäß § 27 (1) GemHVO-Doppik ist nach den örtlichen Bedürfnissen als Grundlage für die Verwaltungssteuerung sowie für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit der Verwaltung eine Kosten- und Leistungsrechnung für alle Bereiche der Verwaltung zu führen. Nach § 27 (3) GemHVO-Doppik regelt der OB in einer DA deren Art und Umfang.

Festgestellt wird, dass eine entsprechende DA mit Regelungen über Art und Umfang der Kosten- und Leistungsrechnung unterzeichnet durch den OB in der UHGW nicht vorliegt. Die Rechtmäßigkeit des Verwaltungshandelns ist herzustellen.

B 2 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die gesetzlichen Bestimmungen des § 27 (3) GemHVO-Doppik zur Führung einer Kosten- und Leistungsrechnung umzusetzen. Art und Umfang der Kosten- und Leistungsrechnung sind in einer DA festzulegen.

3.6 Jahresabschluss

3.6.1 Ergebnisrechnung

Im Vergleich zu den im Ergebnishaushalt veranschlagten Planansätzen waren mit der Haushaltsdurchführung bei einigen Ertrags- bzw. Aufwandsarten erhebliche Abweichungen zu verzeichnen. Insbesondere die höheren Erträge aus der Verwaltungstätigkeit führten im Hj. 2012 zu einem Überschuss i.H.v. 926,7 TEUR. Bei der Aufstellung des HP war der Ausgleich des Ergebnishaushaltes nur durch eine Entnahme der Kapitalrücklage i.H.v. 3.051,4 TEUR möglich gewesen.

Weitere Feststellungen zur Ergebnisrechnung erfolgen in der Anlage 3.

3.6.2 Finanzrechnung

Der Finanzhaushalt wies einen Fehlbetrag i.H.v. 19.431,5 TEUR aus, der durch die Aufnahme von Investitionskrediten und einem Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit ausgeglichen wurde. Mit der Durchführung des Haushaltes wurde ein Finanzmittelüberschuss i.H.v. 3.940,6 TEUR erzielt. Dieser resultiert insbesondere daraus, dass

- die lfd. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit nicht in der geplanten Höhe getätigt sowie
 - von den geplanten Investitionen lediglich 28,7 % realisiert wurden.
- Die einzelnen PE sind aus der Anlage 4 ersichtlich.

3.6.3 Teilrechnungen

Entsprechend § 46 (1) GemHVO-Doppik wurden Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen aufgestellt. Sie beinhalten die in § 46 (2 und 3) geforderten Angaben; Abweichungen zw. den jeweiligen Planansätzen und den Ergebnissen wurden im Anhang erläutert.

Die Teilergebnisrechnungen waren § 46 (4) GemHVO-Doppik zufolge, um die Ist-Zahlen zu den in den Teilergebnishaushalten ausgewiesenen Leistungsmengen und Kennzahlen zu ergänzen; erhebliche Unterschiede waren im Anhang anzugeben und zu erläutern.

Diesbezüglich wird auf den HP 2012 verwiesen. Dort erfolgte der Hinweis, dass sich sowohl Ziele als auch Kennzahlen im HP noch völlig unzureichend wiederfinden. Insofern war eine Umsetzung dieser Festlegung nicht möglich.

Des Weiteren waren lt. § 46 (5) GemHVO-Doppik

- den Teilrechnungen als Anlage eine Übersicht über die Finanzdaten der Teilergebnis- und der Teilfinanzrechnungen beizufügen (Muster 8)
- für jeden Teilhaushalt die Finanzdaten des Hhj. für die wesentlichen und die sonstigen Produkte darzustellen (Muster 9).

Diese Aufstellungen sind Bestandteil des Jahresabschlusses. Eine Prüfung der Angaben auf Richtigkeit erfolgte seitens des RPA nicht.

Nach § 46 (6) GemHVO-Doppik waren die Finanzdaten des Hhj. in der Zuordnung der einzelnen Produkte zu den Produktgruppen, der Produktgruppen zu den Produktbereichen und der Produktbereiche zu den Hauptproduktbereichen entsprechend des vom Innenministerium als VV bekannt gegebenen Produktrahmenplanes in einer Anlage zu den Teilrechnungen darzustellen.

Die Übersichten wurden erstellt. Auf eine Prüfung wurde verzichtet. Die Sichtung ergab jedoch, dass die getätigten sonstigen Investitionsauszahlungen i.H.v. 294,0 TEUR nicht separat in der Zeile 20a der Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten ausgewiesen werden. Dieser Betrag ist in der Zeile 20 (Auszahlungen für Vorräte) enthalten.

B 3 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in der Übersicht entsprechend § 46 (6) GemHVO-Doppik die sonstigen Investitionsauszahlungen in der Zeile 20a auszuweisen.

3.6.4 Bilanz

Das Bilanzvolumen verringerte sich per 31.12.2012 im Vergleich zur EÖB auf der Aktiv- und Passivseite um 8.412,8 TEUR.

Eine detaillierte Übersicht über die Bestände und Veränderungen der einzelnen Bilanzpositionen wird in der Anlage 2 gegeben. Des Weiteren werden in dieser Anlage die Ergebnisse aus der Prüfung der Bilanz aufgezeigt.

3.6.5 Anhang

Der Anhang ist gemäß § 42 (1) GemHVO-Doppik Bestandteil des Jahresabschlusses. Festlegungen zum Inhalt des Anhangs werden im § 48 GemHVO-Doppik getroffen. Danach sind § 48 (1) GemHVO-Doppik zufolge diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung, der Bilanz sowie zur Behandlung von Fehlbeträgen und Überschüssen vorgeschrieben sind.

Dazu gehören z.B.

- die Entwicklung des in der Bilanz ausgewiesenen Ergebnisvortrages sowie die Verrechnung mit dem Jahresergebnis
- Eventuelle Abweichungen zu den auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bewertungsmethoden
- die Verkürzung von normativen Nutzungsdauern
- der Ausgleich von Kostenunterdeckungen
- Aussagen zu außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen bzw. Ein- und Auszahlungen
- Angabe und Erläuterung von erheblichen Unterschieden zw. den Ergebnissen des Hhj. und denen des Haushaltsvorjahres sowie den Haushaltsansätzen in der Ergebnis- und Finanzrechnung
- Angabe und Erläuterung von erheblichen Veränderungen bei den Posten der Bilanz
- Angabe und Erläuterung von Posten der Bilanz, die mit jenen der Vorjahresbilanz nicht vergleichbar sind
- die betragsmäßige Anpassung von Posten der Bilanz des Haushaltsvorjahres
- eine Anlage, in der die Aufwendungen und Erträge des Hhj. den geplanten Aufwendungen und Erträgen des Hhj. gegenübergestellt werden

Im § 48 (2) GemHVO-Doppik erfolgt eine Auflistung von weiteren Angaben im Anhang. Zu beachten ist, dass nach Absatz 4 diese Angaben unterbleiben können, soweit sie unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde von untergeordneter Bedeutung sind. Auf der Grundlage einer FAQ empfiehlt das RPA, Kriterien festzulegen, aus denen hervorgeht, wann die in Absatz 2 geforderten Angaben nicht getätigt werden müssen. Dieses könnte z.B. in einem Einzelbeschluss mit Dauerwirkung geregelt werden.

Seitens des RPA wird festgestellt, dass ein Beschluss durch die Bürgerschaft bzw. den Hauptausschuss zu den Angaben im Anhang nicht gefasst wurde. Hinsichtlich der lt. § 48 (2) Ziffer 24 GemHVO-Doppik aufzulistenden sonstigen wesentlichen Verträge wird angemerkt, dass der Begriff „wesentlich“ im Anhang definiert wurde. Danach sind Verträge wesentlich, die eine Vertragslaufzeit von über einem Jahr haben und ein jährliches Finanzvolumen von mindestens 50,0 TEUR aufweisen. Es bleibt zu prüfen, auf welcher Grundlage diese Regelung basiert.

H 1 Dem Amt für Wirtschaft und Finanzen wird empfohlen, Festlegungen bezüglich der Angaben im Anhang zu treffen.

Mit Beschluss der Bürgerschaft (B 635-23/17 vom 06.11.2017) wurden Festlegungen zu Wesentlichkeitsgrenzen für die Erstellung der Jahresabschlüsse ab dem Hj. 2013 beschlossen. Diese betreffen die

- Erheblichkeitsgrenzen hinsichtlich der Erläuterungspflicht
 - der Abweichungen zw. den Ergebnissen des Hj., des Haushaltsvorjahres und den Ansätzen des Hj. in der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie den Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen
 - der Abweichungen zw. den Bilanzposten des Hj. und des Haushaltsvorjahres
- Erheblichkeitsgrenzen hinsichtlich der Pflicht zur Angabe und Erläuterung von Rückstellungen, die in dem Posten Sonstige Rückstellungen nicht gesondert ausgewiesen werden.

In diesem Zusammenhang wird empfohlen

- Erheblichkeitsgrenzen hinsichtlich der Erläuterungspflicht der Unterschiede zw. den in den Teilergebnishaushalten ausgewiesenen Leistungsmengen und Kennzahlen und den entsprechenden Ist-Zahlen in den Teilergebnisrechnungen
- Kriterien, aus denen hervorgeht, welche Verträge im Anhang anzugeben und zu erläutern sind

festzulegen und darüber beschließen zu lassen.

Die Prüfung ergab, dass der Anhang nicht alle geforderten Angaben beinhaltet wie z.B.

- der Ausgleich von Kostenunterdeckungen
Regelungen zur Kosten- und Leistungsrechnung wurden in einer DA nach doppelischen Grundsätzen bisher nicht getroffen. Dennoch werden die Einrichtungen der UHGW, die vor der Umstellung auf die Doppik kostenrechnende Einrichtungen waren, auch nach diesem Zeitpunkt in dieser Art weitergeführt.
Entsprechend § 39 GemHVO-Doppik sind Kostenüberdeckungen auszugleichen, in dem in entsprechender Höhe ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich gebildet wird. Sofern Kostenunterdeckungen ausgeglichen werden sollen, sind diese im Anhang anzugeben. Zu klären wäre aus Sicht des RPA, ob nur die Unterdeckungen anzugeben sind, die aus dem Sonderposten gedeckt werden oder auch die Zuschüsse aus dem allgemeinen Haushalt.
- Art und Höhe der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen
Die Finanzrechnung weist außerordentliche Einzahlungen i.H.v. 349,7 TEUR und außerordentliche Auszahlungen i.H.v. 349,7 TEUR aus.
Im Anhang wird eine Aussage zur Höhe getroffen, jedoch nicht zur Art dieser Ein- und Auszahlungen.
- Bilanzierte Vermögensgegenstände mit bis zum Bilanzstichtag noch ungeklärten Eigentumsverhältnissen
- drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden
- in Anspruch genommene VE die noch keine Verbindlichkeit begründen

Angemerkt wird, dass seitens des RPA bei den drei zuletzt genannten Beispielen keine Aussage dazu getroffen werden kann, inwieweit der jeweilige Sachverhalt auf die UHGW zutreffend war und somit die Notwendigkeit einer Information bestand.

Im Anhang werden alle belegten Bilanzpositionen aufgeführt unter Angabe des Betrages am 01.01.2012 und 31.12.2012 sowie der Höhe der Veränderung. Bei einigen Bilanzpositionen werden außerdem

- Gründe für die Veränderung aufgezeigt
- Grundlagen der Bewertung genannt
- Aussagen zu apl. Afa aufgrund von Wertminderungen aufgrund der Gewährung von Baulasten, Dienstbarkeiten u.ä. getroffen
- Hinweise zur Korrektur der EÖB gegeben

Entsprechend § 47 (2) GemHVO ist in der Bilanz zu jedem Posten der entsprechende Betrag der Bilanz des Haushaltsvorjahres anzugeben; erhebliche Veränderungen sind im Anhang anzugeben und zu erläutern. Ebenfalls sind im Anhang anzugeben und zu erläutern

- Posten, die mit jenen der Bilanz des Haushaltsvorjahres nicht vergleichbar sind
- die betragsmäßige Anpassung von Posten der Bilanz des Haushaltsvorjahres

Es wird darauf hingewiesen, dass die Höhe der Bilanzposten zum Stichtag des Hhj. und des Haushaltsvorjahres aus der im Rahmen des Jahresabschlusses erstellten Bilanz (Muster 15) ersichtlich ist. Eine Angabe dieser Beträge im Anhang ist somit entbehrlich. Anzugeben und zu erläutern sind jedoch erhebliche Erhöhungen bzw. Verringerungen.

Des Weiteren sind Angaben zur Bewertung und zur Höhe der apl. Afa im Anhang zu tätigen. Zur besseren Übersicht wäre es jedoch sinnvoll, diese nicht bei jeder Bilanzposition, sondern zusammengefasst aufzuzeigen.

Bezüglich der Angaben zu den Korrekturen der EÖB wird auf § 12 (4) KomDoppikEG M-V verwiesen. Danach sind die Wertberichtigungen und Wertnachholungen im Anhang zum aufstellenden Jahresabschluss gesondert anzugeben. Seitens des RPA wird festgestellt, dass nicht alle Korrekturen im Anhang aufgeführt wurden. Des Weiteren ist die Nachvollziehbarkeit nicht in jedem Fall gegeben. Es ist aus Sicht des RPA nicht ausreichend, die Höhe der Korrekturen in einer Summe/Bilanzposition anzugeben.

B 4 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat den Anhang entsprechend den Vorgaben im § 48 GemHVO-Doppik zu erstellen.

3.7 Anlagen zum Jahresabschluss

Die entsprechend § 42 (2) GemHVO-Doppik zu erstellenden Anlagen wurden dem Jahresabschluss 2012 beigefügt mit Ausnahme des Rechenschaftsberichtes.

Mit Erlass des Ministeriums für Inneres und Sport M-V vom 30.01.2015 wurde für den Jahresabschluss 2012, aufgrund der eingeschränkten Aussagekraft, ein Verzicht auf einen Rechenschaftsbericht rechtsaufsichtlich zugelassen. Von dieser Möglichkeit machte die UHGW Gebrauch.

❖ Anlagenübersicht

Die Prüfung erfolgte stichprobenmäßig. Im Ergebnis wurde u.a. festgestellt, dass die im Hhj. 2012 getätigten apl. Afa zu hoch sind.

❖ Forderungsübersicht

Aufgrund fehlender begründender Unterlagen im Fachamt war die Zuordnung der

Forderungen zu den einzelnen Restlaufzeiten nicht prüffähig. Des Weiteren ist die Zuordnung der Wertberichtigungen zu der jeweiligen Forderungsart nicht in jedem Fall korrekt.

❖ **Verbindlichkeitenübersicht**

Bei den Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen handelt es sich i.d.R. um Verbindlichkeiten, die nicht in einem Betrag fällig sind. Sie wären in der Übersicht in Teilbeträge aufzuteilen gewesen. Dieses ist nicht erfolgt. Die vom Fachamt diesbezüglich separat erstellte Übersicht wurde stichprobenmäßig geprüft mit dem Ergebnis, dass die Richtigkeit der Angaben nicht bestätigt werden kann. Mit Ausnahme der Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Krediten ist die Zuordnung der Beträge zu den einzelnen Restlaufzeiten aufgrund fehlender begründender Unterlagen nicht prüffähig.

❖ **Übersicht über die über das Ende des Hhj. hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen**

Nach § 53 GemHVO-Doppik sind auch die aus VE in den kommenden Hhj. voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen darzustellen. Dieses ist nicht erfolgt. Die Übertragung von Haushaltsermächtigungen für investive Auszahlungen auf Rechtmäßigkeit und in Bezug auf die Höhe wurde nicht geprüft.

Die detaillierten Prüfungsfeststellungen zu den Anlagen zum Jahresabschluss sind aus der Anlage 5 ersichtlich.

4 Einzelne Prüfungsfeststellungen

4.1 EÖB

4.1.1 Korrektur der EÖB in 2012

Nach § 12 KomDoppikEG M-V sind Vermögensgegenstände, Sonderposten, Verbindlichkeiten oder Rückstellungen, die in der EÖB nicht oder fehlerhaft angesetzt worden sind, zu berichtigen, sofern der Fehler wesentlich ist. Eine Berichtigung ist in dem letzten noch nicht festgestellten Jahresabschluss bzw. kann spätestens im Jahresabschluss für das vierte Hhj., das dem Hhj. der Umstellung folgt, vorgenommen werden.

Im § 12 (4) KomDoppikEG M-V wurde die Verfahrensweise bezüglich einer Korrektur der EÖB geregelt. Danach ist eine Wertänderung, die sich aus der Berichtigung ergibt, ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage zu verrechnen. Des Weiteren sind die Wertberichtigungen und Wertnachholungen im Anhang zum aufstellenden Jahresabschluss gesondert anzugeben.

Es wird konstatiert, dass der Anhang eine separate Auflistung aller Wertberichtigungen bzw. Wertnachholungen nicht beinhaltet. Angaben zu den Korrekturen der EÖB werden beim Pkt. D (Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz) getätigt.

Von Seiten des RPA wird die Höhe der Verrechnungen mit der Kapitalrücklage geordnet nach Bilanzpositionen in den Feststellungen zur Passiva der Bilanz (P 1.1.1) in der Anlage 2 aufgezeigt. Die ausgewiesenen Beträge basieren auf den Buchungen im Sachbuch und sind in der Regel nicht identisch mit den Angaben im Anhang.

B 5 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Korrekturen der EÖB vollständig und nachvollziehbar im Anhang darzustellen.

Die EÖB wurde berichtigt aufgrund von

- Feststellungen des RPA im Prüfbericht zur EÖB
- Erkenntnissen der Fachämter im Rahmen der Haushaltsdurchführung.

Von Seiten des RPA erfolgte insbesondere eine Prüfung der Wertänderungen, die aufgrund einer Beanstandung im Bericht über die Prüfung der EÖB zum 01.01.2012 vorgenommen wurden.

Notwendige Feststellungen werden in der Anlage 2 bei der Bilanzposition P 1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage getroffen.

Korrekturen aufgrund der Feststellungen im Prüfbericht zur EÖB

Entsprechend § 11 (2) KomDoppikEG M-V i.V.m. § 3 KPG M-V wurde die EÖB vom RPA geprüft. Nach § 1 (4) KPG M-V oblag die Endverantwortung dem Rechnungsprüfungsausschuss. Dieser hat sich den vom RPA getroffenen Feststellungen angeschlossen. Auf der Sitzung am 03.04.2014 fasste der Rechnungsprüfungsausschuss den Beschluss zur Erteilung eines eingeschränkten Bestätigungsvermerks.

Mit Beschluss B716-40/14 vom 30.04.2014 nahm die Bürgerschaft der UHW den Bericht des RPA über die Prüfung der EÖB zur Kenntnis und machte sich diesen zu eigen.

Die Prüfung ergab, dass bei den folgenden Bilanzpositionen die vom RPA getroffenen Feststellungen noch nicht bzw. nicht vollumfänglich ausgeräumt wurden.

Angemerkt wird, dass die Festlegungen der BBR vom 19.12.2017 bezüglich der Bewertung zum Stichtag 01.01.2012 bei der Prüfung Berücksichtigung fanden.

Bilanzposition	Aktiva	Prüfungsfeststellung
1.2.1	Wald und Forsten	<u>Grund und Boden</u> sh. Anlage 6 des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2012
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	<u>Grund und Boden</u> sh. Anlage 6 des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2012
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	<u>Grund und Boden</u> sh. Anlage 6 des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2012
1.2.4	Infrastrukturvermögen	<u>Grund und Boden</u> sh. Anlage 6 des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2012 <u>Infrastrukturvermögen ohne Grund und Boden</u> sh. Anlage 7 des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2012
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	sh. Anlage 8 des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2012
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	sh. Anlage 9 des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2012
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	<u>Grund und Boden</u> sh. Anlage 6 des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2012
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	<u>Grund und Boden</u> sh. Anlage 6 des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2012

Bilanzposition Passiva		Prüfungsfeststellung
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	sh. Anlage 10 des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2012
3.3	Sonstige Rückstellungen	<i>Instandhaltungsrückstellungen</i> Die Prüfung des in der EÖB ausgewiesenen Betrages gestaltete sich schwierig. Das Amt für Wirtschaft und Finanzen nahm im Hj. 2012 eine Korrektur dieser Bilanzposition i.H.v. 515.500,00 EUR vor. Das RPA sieht diesen Betrag als nicht ausreichend an.
5.1	PRAP Grabnutzungsentgelte	Die Berechnungsmethode der Nachbelegungen ist fehlerbehaftet. Die Einhaltung der jeweils gültigen Satzung wurde nicht in jedem Fall gewährleistet.

B 6 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in Zusammenarbeit mit den jeweiligen Fachämtern die noch offenen Prüfungsfeststellungen zur EÖB auszuräumen.

Die Anlage 11 beinhaltet die Feststellungen zur EÖB, die aus Sicht des RPA zeitlich überholt sind oder die im Jahresabschluss 2012 erneut thematisiert wurden.

4.1.2 Veränderung der Wertansätze

Im Ergebnis der Prüfung wurde festgestellt, dass die Bestände am 01.01.2012 in der EÖB und der Bilanz per 31.12.2012 in einigen Fällen nicht deckungsgleich sind.

Angaben in -EUR-

Bilanzposition	Bilanzkonto	Bestand am 01.01.2012		Differenz
		EÖB	Bilanz 31.12.2012	
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3550 0000	1.030.676,75	1.018.447,51	-12.229,24
	3551 2000	12.229,24	24.458,48	12.229,24
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	3798 1000	-5.625,65	-734,19	4.891,46
	3798 2000	0,00	-4.891,46	-4.891,46
4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	3797 1200	-405,17	0,00	405,17
	3797 1000	0,00	-405,17	-405,17

Entsprechend § 32 (1) Ziffer 1 GemHVO-Doppik müssen die Wertansätze in der EÖB des Hj. mit denen in der Schlussbilanz des Haushaltsvorjahres übereinstimmen.

Festgestellt wird, dass der Anhang zum Jahresabschluss 2012 keine Angaben zu diesen Veränderungen enthält, wobei zu prüfen bleibt, ob dieses ausreichend gewesen wäre. Nach § 47 (2) Ziffer 2 GemHVO-Doppik sind betragsmäßige Anpassungen von Posten der Bilanz des Haushaltsvorjahres im Anhang anzugeben und zu erläutern. Aus Sicht des RPA bezieht sich diese Festlegung auf Korrekturen der EÖB.

B 7 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Rechtmäßigkeit bei der Übernahme der Bestände der EÖB herzustellen.

4.2 Beanstandungen aus der Jahresrechnung 2011

Mit Beschluss B630-33/13 vom 24.06.2013 wurde der OB beauftragt, die nachfolgenden Beanstandungen aus der Prüfung der Jahresrechnung 2011 spätestens bis zur Feststellung der EÖB auszuräumen.

Jahresrechnung 2011 → B1 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in Zusammenarbeit mit den Fachämtern die negativen KAR zu prüfen und ggf. in Abgang zu stellen.

Jahresrechnung 2011 → B2 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zu prüfen, inwieweit der Gebührenüberschuss der kostenrechnenden Einrichtung „Krematorium“ bei der nächsten Gebührenkalkulation zu berücksichtigen ist. Sollte dies der Fall sein, ist die Bildung einer Sonderrücklage notwendig.

Das RPA stellt fest:

- Aufgrund der sehr verspäteten Erstellung des Jahresabschlusses 2012 und der noch ausstehenden Abschlüsse der Folgejahre wurde die Ausräumung der Beanstandung B1 von Seiten des RPA nicht geprüft.
Die in der Jahresrechnung 2011 ausgewiesenen KAR wurden in die EÖB übernommen. Sollte eine Realisierung nicht erfolgt sein, werden die Beträge in das jeweils folgende Hhj. übernommen. Das RPA behält sich eine erneute Prüfung der debitorischen Kreditoren vor.
- Die EÖB und die Bilanz per 31.12.2012 weisen keinen Sonderposten für den Gebührenaussgleich aus.
Eine Rücksprache mit dem Tiefbau- und Grünflächenamt, Abteilung Friedhöfe und Krematorium, ergab, dass ein Betriebsabrechnungsbogen für das Hhj. 2011 nicht erstellt wurde. In Folge kann keine Aussage dazu getroffen werden, inwieweit das Krematorium einen Überschuss nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen erwirtschaftet hat, der in folgenden Hhj. zum Ausgleich von Zuschüssen heranzuziehen ist. Nach Auskunft des Amtes für Wirtschaft und Finanzen erfolgt eine Prüfung im Rahmen des Jahresabschlusses 2013.

B 8 Das Tiefbau- und Grünflächenamt hat für die kostenrechnende Einrichtung „Krematorium“ den Überschuss bzw. Zuschuss nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen für das Hhj. 2011 zu ermitteln und ggf. eine Korrektur der EÖB vorzunehmen.

4.3 Haushaltssperre

Der Erlass des Ministeriums für Inneres und Sport M-V vom 28.06.2012 zur Haushaltssatzung 2012 beinhaltet die rechtsaufsichtliche Anordnung

- A. 1. nach der von der UHGW haushaltswirtschaftliche Entscheidungen zu treffen waren, die im Finanzhaushalt zu einer Reduzierung des negativen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen auf maximal 2.774,4 TEUR führen und
- A. 2. nach der der OB unmittelbar nach der Veröffentlichung der Haushaltssatzung 2012 eine haushaltswirtschaftliche Sperre in dem Umfang verfügt, der erforderlich ist, um die Erfüllung der Anordnung A.1. zu sichern.

Als geeignetes Mittel zur Umsetzung der Anordnung A.1. wurde der Beschluss einer Nachtragssatzung gesehen oder die Verfügung einer haushaltswirtschaftlichen Sperre, die von der Bürgerschaft beschlossen wird. Hinsichtlich des Ergebnishaushaltes wurde unterstellt, dass die zahlungswirksamen Verbesserungen auch ergebniswirksam sind.

Zur Umsetzung der Anordnungen verfügte der OB am 05.07.2012 eine haushaltswirtschaftliche Sperre. Sie beinhaltet eine

- Erhöhung der Erträge und Einzahlungen	514,3 TEUR
- Reduzierung der Aufwendungen und Auszahlungen	<u>925,2 TEUR</u>
	1.439,5 TEUR

Der Beitritt der Bürgerschaft zur Haushaltssperre erfolgte am 17.09.2012 (B499-27/12).

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Auszahlungen belief sich im Finanzhaushalt 2012 auf -3.871,9 TEUR. Entsprechend dem Erlass war eine Reduzierung auf maximal -2.774,4 TEUR, d.h. um 1.097,5 TEUR, vorzunehmen.

Die Haushaltssperre beinhaltet Maßnahmen zur Haushaltsverbesserung in einem finanziellen Umfang von 1.439,5 TEUR. Die Differenz i.H.v. 342,0 TEUR resultiert daraus, dass im HP 2012 Erträge und Einzahlungen aus der Erhebung einer Umlandumlage i.H.v. 342,0 TEUR veranschlagt wurden. Eine Realisierung der Haushaltsansätze war auf Grund des Urteils des Landesverfassungsgerichtes 37/10 vom 23.02.2012, welches die Rechtsgrundlage für die Erhebung einer sogenannten Stadt-Umland-Umlage für verfassungswidrig erklärte, nicht mehr möglich.

Wie die nachfolgende Tabelle zeigt, wurde mit der Haushaltsdurchführung ein wesentlich besseres Ergebnis erzielt als zum Zeitpunkt der Aufstellung des HP. Die Finanz- und die Ergebnisrechnung des Hhj. 2012 sind nicht defizitär. Das Ziel der Haushaltssperre wurde somit, bezogen auf den jeweiligen Gesamthaushalt, nicht nur erreicht, sondern überboten.

Angaben in -TEUR-

	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen
Finanzhaushalt	- 3.871,9	Ergebnishaushalt	- 3.051,4
Haushaltssperre	1.439,5	Haushaltssperre	1.439,5
	- 2.432,4		- 1.611,9
Finanzrechnung 31.12.2012	3.412,2	Ergebnisrechnung 31.12.2012	926,7
	+ 5.844,6		+ 2.538,6

Die detaillierte Prüfung ergab, dass dieses Ergebnis nicht ausschließlich auf die Haushaltssperre zurückzuführen ist. So wurden z.B. die in der Verfügung des OB ausgewiesenen Mehreinzahlungen/-erträge

- aus aktivierbaren Eigenleistungen von insgesamt 190,0 TEUR nicht realisiert (37 % der zu erzielenden Mehreinnahmen)
- auf Grund der Erstattung von Personal- und Sachkosten vom LK VG i.H.v. 55,2 TEUR als Ertrag im Hhj. 2012 verbucht; eine Einzahlung und damit der Nachweis in der Finanzrechnung erfolgte erst in 2013.

Die Prüfung der Einhaltung der Haushaltssperre bei den Aufwendungen und Auszahlungen ist diffizil. Eine Gegenüberstellung des Haushaltsansatzes unter Berücksichtigung des gesperrten Betrages mit den per 31.12.2012 getätigten Aufwendungen bzw. Auszahlungen ist nicht ausreichend. Es ist die im § 14 (1 und 2) GemHVO-Doppik geregelte Deckungsfähigkeit i.V.m. den Festlegungen im HP 2012 zu beachten.

Auf Grund des positiven Rechnungsabschlusses wurde von Seiten des RPA auf eine detaillierte Kontrolle verzichtet.

Mit dem Erlass zur Haushaltssatzung 2012 wurde die für das Hj. geplante Neuaufnahme von Investitionskrediten nicht in der veranschlagten Höhe genehmigt. In Folge wurden Auszahlungen für Investitionen i.H.v. 1.000,0 TEUR gesperrt.

- Aus- und Neubau Straße an den Gewächshäusern 780,0 TEUR
- Ausbau Heinrich-Heine –Straße 220,0 TEUR

Im Ergebnis der Prüfung wird festgestellt, dass diese finanziellen Mittel nicht in Anspruch genommen wurden.

4.4 Stellenplan

Realisierung Stellenplan

Der mit der Haushaltssatzung 2012 beschlossene Stellenplan (Stand 27.02.2012) weist 736,79 Stellen (Vollzeitäquivalenten VzÄ) aus, von denen 296,62 auf die Verwaltung und 440,17 auf die Einrichtungen entfallen. Von den 736,79 Stellen waren am 30.06.2012 35,67 VzÄ nicht besetzt. Im Vergleich zum Vorjahr wird zum Stellenplan 2012 eine Stellenreduzierung von 194,44 VzÄ festgestellt.

Angaben in VbE			
StPL / Anzahl in VzÄ	Stellenanzahl VzÄ (Basis: 40,0 Std.)	Differenz zum Vorjahr	Stellenabbau zum StPL 2005 kumulativ
2005	996,78		
1. NT 2005	954,25	-42,53	-42,53
2006	920,73	-33,52	-76,05
2007	910,82	- 9,91	-85,96
2008	897,66	-13,16	-99,12
2009	917,75	20,09	-79,03
2010	922,20	4,45	-74,58
2011	931,22	9,02	-65,56
2012	736,79	-194,44	-260,00

Bei der Interpretation der Stellenreduzierung zum Vorjahr muss Berücksichtigung finden, dass darin der Übergang von 206,53 Stellen an den LK VG im Rahmen des Landkreisneuordnungsgesetzes M-V sowie weitere 20,20 VzÄ in Fortführung des Stellenabbaukonzeptes enthalten sind.

Dem gegenüber steht ein Stellenzugang i.H.v. 32,29 VzÄ. Davon sind 19,49 Stellen der Verwaltung und 12,80 Stellen den Einrichtungen zuzuordnen.

StPL. / Bezeichnung	Gesamtstellen- abbau (ohne ARGE)	Stellenzugänge/ Stellenanteil erhöht	Angaben in VbE davon	
			Verwaltung	Einrichtung
2005	- 4,00			
1. NT 2005	- 43,78	1,25	1,25	0,00
2006	- 36,76	3,25	1,25	2,00
2007	- 29,20	19,28	5,17	14,11
2008	- 32,29	19,13	2,78	16,35
2009	-19,29	39,38	9,57	29,81
2010	- 9,79	14,24	7,40	6,84
2011	- 15,14	24,27	1,75	22,52
2012	-20,20	32,29	19,49	12,80
Gesamt	-210,45	153,09	48,66	104,43

Der Stellenplan 2012 unterlag § 55 KV M-V zufolge dem Genehmigungsvorbehalt, da die Gemeinde bis zum Ende des Finanzplanungszeitraumes keinen Haushaltsausgleich erreichen konnte.

Gemäß dem Erlass zur Haushaltssatzung 2012 durch das Ministerium für Inneres und Sport wurde die Haushaltssatzung einschließlich des Stellenplanes mit Datum vom 28.06.2012 mit nachfolgenden Auflagen bewilligt:

- Die Nachbesetzung freier und freiwerdender Stellen und Stellenanteilen (einschließlich der mit Altersteilzeitbeschäftigten besetzten Stellen) hat nur aus dem vorhandenen Personalbestand zu erfolgen. Die im Ergebnis freiwerdenden Stellen und Stellenanteile sind konsequent in entsprechender Höhe zu streichen. Ausnahmen werden zugelassen, sofern es sich um Übernahmen ausgebildeter Nachwuchskräfte handelt und die Nachbesetzung unbedingt erforderlich ist.
- Sofern Nachbesetzungen von Stellen besonderer Berufsgruppen aus dem vorhandenen Personalbestand nicht möglich sind, ist meine Zustimmung zur Nachbesetzung einzuholen. Die Zustimmung des Ministeriums für Inneres und Sport ist vor Einleitung des Ausschreibungsverfahrens einzuholen.

Die Einhaltung der Auflagen wurde stichprobenmäßig geprüft. Im Auswahlverfahren fanden sowohl neu geschaffene als auch nachbesetzte Planstellen Berücksichtigung. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

Darstellung des Stellenplanquerschnittes

Im Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung 2011 wurde durch das RPA beanstandet, dass eine Änderung der Darstellung des Stellenplanquerschnittes an die Vorgaben der Allgemeinen Laufbahnordnung M-V vom 29.09.2010 für die Stellenpläne 2011, 2012 und 2013 nicht erfolgte.

Festgestellt wird, dass mit der Aufstellung des Stellenplanes 2014 die Beanstandung ausgeräumt wurde.

4.5 Zuwendungen an Dritte

Gemäß § 37 (1) GemHVO-Doppik sind von der Gemeinde mit einer mehrjährigen Zweckbindung oder mit einer vereinbarten Gegenleistungsverpflichtung geleistete Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen des AV als immaterielle Vermögensgegenstände auf der Aktivseite auszuweisen. Entsprechend den VV zum § 37 GemHVO-Doppik ist eine mehrjährige Zweckbindung oder die Vereinbarung einer Gegenleistungsverpflichtung mit einem Zuwendungsbescheid oder durch vertragliche Vereinbarung verbindlich abzusichern.

Lt. dem Kontenrahmenplan sind Investitionszuwendungen in der

- Finanzrechnung als Auszahlungen bei der Kontenart 781
- Bilanz bei der Position 1.1.2 geleistete Zuwendungen (Kontenart 012) bzw. bei der Position 1.1.3 gezahlte Investitionszuschüsse (Kontenart 013) zu verbuchen.

Die Prüfung ergab, dass

- in der Finanzrechnung bei der Kontenart 781 keine Auszahlungen verbucht wurden
- die Bilanz bei der Position
 - 1.1.2 keine Beträge
 - 1.1.3 eine Veränderung gegenüber dem 01.01.2012 i.H.v. 76,0 TEUR ausweist.

Die Veränderung bei den gezahlten Investitionszuschüssen resultiert aus der Zahlung eines Zuschusses an die Wohnungsbau-Genossenschaft Greifswald eG für die Umgestaltung eines Wohnquartiers und der Verbuchung von Afa. Eine weitere Prüfung ist nicht erfolgt.

Die in der Ergebnisrechnung verbuchten Zuwendungen an Dritte wurden für Personal-, Betriebs- und Sachkosten sowie zur Finanzierung von Veranstaltungen und Projekte gewährt. Eine Rücksprache mit den Fachämtern ergab, dass

- die Möglichkeit besteht, von den Zuschüssen für Sachkosten AV anzuschaffen
- der Erwerb nicht in jedem Fall aus der Antragstellung ersichtlich ist
- eine Zweckbindung nicht vereinbart wurde.

Die Bewilligungsbescheide wurden von Seiten des RPA nicht eingesehen. Eine Ausnahme bilden die Bescheide, die von der Abteilung Wirtschaft und Tourismus sowie vom Tiefbau- und Grünflächenamt zur Prüfung vorgelegt wurden.

Die Abteilung Wirtschaft und Tourismus gewährte dem Fremdenverkehrsverein im Hj. 2012 auf der Grundlage von Projektanträgen Zuwendungen i.H.v.

- 3,0 TEUR für zwei Kostüme
- 2,8 TEUR für die Entwicklung einer Stadtführungsanwendung auf der Homepage des Fremdenverkehrsvereins

Aus Sicht des RPA handelt es sich hier um die Anschaffung von Vermögensgegenständen; in den Bewilligungsbescheiden wurde weder eine mehrjährige Zweckbindung noch eine Gegenleistungsverpflichtung festgeschrieben.

Das Tiefbau- und Grünflächenamt bewilligte dem Heimattierpark Hansestadt Greifswald e.V. insgesamt eine Zuwendung i.H.v. 159,0 TEUR.

- 79,0 TEUR institutionelle Förderung
- 80,0 TEUR Reparaturleistungen an Spielgeräten, Sanierung des Futterküchenkomplexes, des Quarantänestalles, der Elektrohauptverteilung, der vorhandenen Gehwegplatten und Erneuerung der Gehegeeinzäunungen

Bei einer institutionellen Förderung steht die Zuwendung zur Deckung aller Ausgaben zur Verfügung. Es besteht die Möglichkeit, mit diesem Zuschuss Vermögensgegenstände anzuschaffen bzw. herzustellen.

Bei dem Betrag i.H.v. 80,0 TEUR handelt es sich lt. den Bewilligungsbescheiden um Investitionszuschüsse; im Haushalt der UHGW erfolgte jedoch eine Verbuchung als Aufwand in der Ergebnisrechnung. Es wäre zu prüfen, inwieweit es sich in diesen Fällen um Investitionen handelt. Die Bewilligungsbescheide beinhalten jedoch keine mehrjährige Zweckbindung und keine Gegenleistungsverpflichtung. Insoweit ist die im § 37 GemHVO-Doppik genannte Voraussetzung zur Verbuchung als immaterieller Vermögensgegenstand nicht erfüllt.

Regelungen bezüglich der Gewährung von Zuwendungen an Dritte wurden in der DA 20-5 getroffen. Die letzte Fassung ist aus dem Hhj. 2005, eine Anpassung an das doppelte Haushaltsrecht erfolgte bisher nicht.

Der Pkt. 8.2. der zur Zeit gültigen DA 20-5 beinhaltet aber bereits die Festlegung, dass der Zuwendungsbescheid u.a. die genaue Bezeichnung des Verwendungszwecks und, wenn mit Hilfe der Zuwendung Gegenstände erworben oder hergestellt werden, ggf. die Angabe, wie lange diese für den Verwendungszweck gebunden sind, enthalten muss.

B 9 Die Fachämter haben die Festlegungen der DA 20-5 für die Gewährung von Zuwendungen an Dritte zukünftig hinreichend zu beachten.

B 10 Das Haupt- und Personalamt hat in Zusammenarbeit mit den Fachämtern die DA 20-5 für die Gewährung von Zuwendungen an Dritte vom 22.06.2005 dem doppelten Haushaltsrecht anzupassen.

4.6 Entwicklung der Erträge aus der wirtschaftlichen Betätigung und der Abführung aus Konzessionsabgaben in den Jahren 2011 bis 2014

Im Jahre 2012 betätigte sich die UHGW wirtschaftlich durch 2 Eigenbetriebe und 3 Eigengesellschaften. Des Weiteren beteiligt sie sich an 5 Gesellschaften unmittelbar und 14 Gesellschaften mittelbar.

Gemäß § 75 KV M-V sollen Unternehmen und Einrichtungen so geführt werden, dass sie einen Ertrag für den Haushalt der Stadt abwerfen, soweit dadurch die Erfüllung des öffentlichen Zweckes nicht beeinträchtigt wird. Der Jahresgewinn soll so hoch sein, dass außer den notwendigen Rücklagen mindestens eine marktübliche Verzinsung des Eigenkapitals erwirtschaftet wird. Die Festlegungen für die Eigenbetriebe regelt die Eigenbetriebsverordnung (EigVO M-V).

-Angaben in EUR-

Bezeichnung/Hhj.	2011	2012	2013	2014
Eigenbetriebe				
Abwasserwerk Greifswald -AWG- Gewinnanteile				
Ansatz		914.701,07	625.000,00	1.096.000,00
Ertrag		1.002.185,93	540.465,42	1.283.404,79
Abweichung		87.484,86	84.534,58	187.404,79
<u>Gewinnausschüttung</u>				
Ansatz	408.300,00	408.300,00	408.300,00	408.300,00
Einzahlung	408.379,21	408.379,21	408.379,21	408.379,21
Abweichung	79,21	79,21	79,21	79,21
See- und Tauchsportzentrum Greifswald -STZ-				
Ansatz Verlust	214.000,00	302.701,07	289.000,00	321.000,00
Aufwand/Verlust	257.149,06	302.701,07	753.830,08	272.446,72
Abweichung	- 43.149,06	0,00	-464.830,08	48.553,28
Einzahlung	408.379,21	408.379,21	408.379,21	408.379,21
Verlust	257.149,06	302.701,07	753.830,08	272.446,72
Entlastung / Belastung des Haushaltes gesamt	151.230,15	105.678,14	-345.450,87	209.518,38

Der Jahresverlust 2013 im STZ i.H.v. 753.830,08 EUR resultiert im Wesentlichen aus den Afa sowie dem hohen Personal- und Instandhaltungsaufwand. Im Jahr 2013 erfolgte eine apl. Afa hinsichtlich der Greif i.H.v. 387.693,76 EUR. Diese wurde auf Grund der angenommenen, voraussichtlich dauerhaften Wertminderung aus allgemein gebotener Vorsicht vorgenommen. Der Jahresverlust 2014 wurde letztmalig durch die Entnahme aus der allgemeinen Rücklage des STZ ausgeglichen. Festgestellt wird, dass der Jahresverlust 2015 erstmalig zu einer Belastung des Haushaltes der UHGW führt und nach § 10 (9) EigVO M-V im folgenden Wirtschaftsjahr aus Mitteln der Gemeinde auszugleichen ist.

Angaben in -EUR-

Bezeichnung/Hhj.	2011	2012	2013	2014
Beteiligungen				
Wohnungs- und Verwaltungsgesellschaft mbH Greifswald -WVG-				
Ansatz	4.970.000,00	4.000.000,00	4.196.000,00	4.000.916,30
Ertrag	4.970.000,00	4.127.422,00	4.586.032,00	4.150.000,00
Abweichung	0,00	127.422,00	390.032,00	149.083,70
Stadtwerke Greifswald GmbH				
Ansatz	150.000,00	444.000,00	1.000.000,00	122.800,00
Ertrag	150.000,00	570.140,66	620.000,00	146.000,00
Abweichung	0,00	126.140,66	-380.000,00	23.200,00
Ertrag gesamt	5.120.000,00	4.444.000,00	5.196.000,00	4.123.716,30
	5.120.000,00	4.697.562,66	5.206.032,00	4.296.000,00
	0,00	253.562,66	-10.032,00	172.283,70

Entwicklung der Konzessionsabgaben im Zeitraum 2011 bis 2014

Verträge über Konzessionen werden hinsichtlich der Nutzung öffentlicher Verkehrswege zum Zweck der meist ausschließlichen Versorgung mit Energie oder Wasser auf kommunaler Ebene geschlossen. Die Gemeinde erhält im Gegenzug für die Gewährung des Leitungsrechts die Konzessionsabgaben.

Angaben in -EUR-

Bezeichnung/Hhj.	2011	2012	2013	2014
Konzessionsabgaben				
Vorjahre				
Ansatz	29.200,00	118.400,00	0,00	65.000,00
Ertrag	166.725,98	127.604,48	64.488,55	
Abweichung	137.525,98	9.204,48	64.488,55	
Wasser				
Ansatz	651.500,00	654.000,00	678.800,00	678.800,00
Ertrag	815.000,00	654.000,00	678.950,00	667.795,36
Abweichung	163.500,00	0,00	150,00	-11.004,64
Stromversorgung				
Ansatz	1.500.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
Ertrag	1.875.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.450.114,10
Abweichung	375.000,00	0,00	0,00	-149.885,90
Gasversorgung				
Ansatz	104.200,00	112.000,00	110.800,00	91.000,00
Ertrag	131.200,00	112.000,00	72.843,78	63.807,14
Abweichung	27.000,00	0,00	-37.956,22	-46.992,86
Fernwärme				
Ansatz	238.000,00	252.000,00	261.700,00	267.100,00
Ertrag	257.500,00	252.000,00	278.606,64	278.600,00
Abweichung	19.500,00	0,00	16.906,64	11.500,00
Riems/Riemser Ort				
Ansatz	500,00	400,00	400,00	1.643,16
Ertrag	1.437,36	3.302,63	3.571,15	356,84
Abweichung	937,36	2.902,63	3.171,15	-1.243,16
Gesamt				
Ansatz	2.523.400,00	2.736.800,00	2.651.700,00	2.723.343,16
Ertrag	3.246.863,34	2.748.907,11	2.698.460,12	2.460.673,44
Abweichung	723.463,34	12.107,11	46.760,12	-262.669,72

Die vorhandenen Konzessionsverträge mit den städtischen Versorgungsunternehmen sind 2012 bzw. 2013 ausgelaufen. Mit dem Beschluss B541-29/12 vom 10.12.2012 stimmte die Bürgerschaft dem Abschluss von Konzessionsverträgen mit den einzelnen Stadtwerksbetrieben der UHW zu. Für die Hj. 2015/2016 wurden Erträge i.H.v. 2.603.000 EUR bzw. 2.618.000 EUR veranschlagt.

4.7 Prüfungsfeststellungen zu den Eigenbetrieben in der Ergebnis- und Finanzrechnung

Die Eigenbetriebe gehören zum Sondervermögen mit Sonderrechnung. Dieses Vermögen wird in der Bilanz des Kernhaushaltes bei den Finanzanlagen mit dem Betrag des Eigenkapitals zum jeweiligen Bilanzstichtag ausgewiesen (Eigenkapital-Spiegelbild-Methode), d.h. die Veränderung des Eigenkapitals in der Sonderrechnung wird spiegelbildlich im Kernhaus-

halt abgebildet. Dabei ist zu unterscheiden, ob sich die Veränderung des Eigenkapitals durch Zahlungsvorgänge (Entnahmen oder Einlagen) oder durch das Jahresergebnis ergibt.

Eigenbetrieb Abwasserwerk Greifswald

Der Jahresabschluss des Abwasserwerkes Greifswald wurde zum 31.12.2012 mit einem Jahresüberschuss i.H.v. 1.002.185,93 EUR festgestellt. Das Jahresergebnis führte zu einer Eigenkapitalerhöhung in der Finanzanlage. In Folge wird der Jahresüberschuss in der Ergebnisrechnung des Kernhaushaltes als Finanzerträge aus Sondervermögen (Kontenart 476) erfolgswirksam erfasst.

Die Gewinnausschüttung i.H.v. 408.379,21 EUR führte im Finanzhaushalt zu Finanzeinzahlungen aus Sondervermögen (Kontenart 676). In der Bilanz findet ein Aktivtausch statt (Veränderung der Finanzanlage und der liquiden Mittel). Sie führen im Sondervermögen zum Zeitpunkt des Geldflusses zu einer Eigenkapitalveränderung. Die Zahlungen berühren die Ergebnisrechnung nicht.

Eigenbetrieb See- und Tauchsportzentrum Greifswald

Das See- und Tauchsportzentrum (STZ) weist für 2012 einen Jahresverlust von 302.701,07 EUR aus. Der Verlust wird in der Ergebnisrechnung unter der Kontenart 573 - Finanzaufwendungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung - erfolgswirksam erfasst. Da der Verlustausgleich durch die Entnahme aus der allgemeinen Rücklage des STZ ausgeglichen wurde, erfolgte keine Zahlung zum Ausgleich des Jahresverlustes an das Sondervermögen. Die Finanzrechnung ist nicht betroffen. Der Jahresverlust führt zu einer Verminderung der Finanzanlage.

4.8 Prüfung der Saldenbestätigungen

Das Amt für Wirtschaft und Finanzen erstellte Übersichten, aus denen die Forderungen und Verbindlichkeiten gegen bzw. gegenüber

- verbundenen Unternehmen
- Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
- gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung

ersichtlich sind.

Diese Übersichten wurden den jeweiligen Unternehmen zur Bestätigung vorgelegt.

Angemerkt wird, dass es sich bei den in den Übersichten ausgewiesenen offenen Posten um die Differenz zw. den Forderungen und Verbindlichkeiten handelt. Diese Vorgehensweise sollte überdacht werden, da für die Abstimmung mit den jeweiligen Bilanzposten eine separate Ermittlung der Salden notwendig ist.

Angaben in -EUR-

Forderungen gegen	Übersicht Fachamt	Bilanz	Differenz
verbundene Unternehmen	640.695,43	640.695,43	0,00
Unternehmen, mit den ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	2.703,26	2.703,26	0,00
Summe	643.398,69	643.398,69	0,00

Verbindlichkeiten gegenüber	Übersicht Fachamt	Bilanz	Differenz
verbundene Unternehmen	30.597,34	56.555,46	-25.958,12
Unternehmen, mit den ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	9.619,40	10.056,78	-437,38
Summe	40.216,74	66.612,24	-26.395,50

Aus den Tabellen ist ersichtlich, dass bei den Verbindlichkeiten die Summe der offenen Posten in den Übersichten des Fachamtes nicht identisch ist mit dem jeweiligen Betrag in der Bilanz. Im Rahmen der Prüfung erfolgte daher ein Abgleich der Angaben in den Übersichten mit denen in AB-DATA. Im Ergebnis wird festgestellt, dass die Beträge für die einzelnen Debitoren/Kreditoren nicht in jedem Fall identisch sind. Aus Sicht des RPA kann dies nur daraus resultieren, dass nach Einholung der Saldenbestätigungen weitere Buchungen getätigt wurden. Diese Vorgehensweise ist nicht nachvollziehbar, da weitere Buchungen zu einer Änderung des offenen Postens führen können und die Saldenbestätigung damit bedeutungslos wird.

Im Anhang Pkt. A.2.2.3 (Forderungen gegen verbundene Unternehmen) und P.4.7 (Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen) werden alle Unternehmen aufgeführt, von denen Saldenbestätigungen eingeholt wurden. Diese lagen zur Prüfung vor. Angemerkt wird, dass die Auflistung aller Unternehmen unter diesem Gliederungspunkt nicht korrekt ist. Es handelt sich nicht in jedem Fall um verbundene Unternehmen.

Des Weiteren wird darauf hingewiesen, dass es sich bei der Wirtschaftsfördergesellschaft mbH um ein Unternehmen handelt, auf das die UHGW als Gesellschafter keinen beherrschenden oder maßgeblichen Einfluss ausübt. Es handelt sich somit weder um ein verbundenes Unternehmen noch um ein Unternehmen, mit dem ein Beteiligungsverhältnis besteht. Eventuelle Forderungen bzw. Verbindlichkeiten sind nicht bei den Bilanzpositionen 2.2.3 bis 2.2.5 bzw. 4.7 bis 4.9 nachzuweisen. In Folge ist von diesem Unternehmen keine Saldenbestätigung abzufordern.

Die einzelnen Unternehmen wurden aufgefordert, den vom Amt für Wirtschaft und Finanzen festgestellten Stand der offenen Forderungen und Verbindlichkeiten per 31.12.2012 zu prüfen und zu bestätigen. Sie wurden gebeten, bei Abweichungen einen Vermerk auf der Saldenbestätigung zu tätigen und weitere Einzelheiten anzugeben.

Aus den Unterlagen ist ersichtlich, dass die Prüfung der Angaben durch die Stadtwerke Greifswald GmbH schwierig war. Aus Sicht des RPA sollte überdacht werden, die Unternehmen aufzufordern, die in ihrem Rechnungswesen ausgewiesenen offenen Posten, der UHGW zu übermitteln, geordnet nach Art der Forderung/Verbindlichkeit und ggf. unter Angabe von Kundennummern o.ä., damit die UHGW eine Abstimmung mit ihren Bilanzpositionen vornehmen kann.

Die Art der Bestätigung der offenen Posten durch die Unternehmen war sehr unterschiedlich. Aus Sicht des RPA

- ist es nicht ausreichend, die Übersicht mit den offenen Posten lediglich abzustempeln (z.B. See- und Tauchsportzentrum Greifswald; ABS GmbH)

- besteht die Notwendigkeit, auch die Salden i.H.v. 0,00 EUR zu bestätigen (z.B. nicht erfolgt beim Abwasserwerk und der WVG mbH)
- sollte nicht nur bestätigt werden, dass die Angaben in der Auflistung korrekt sind, sondern dass diese auch lückenlos sind

Im Anhang (Pkt. A 2.2.3) wurde erklärt, dass von der

- Grimmener Stadtwerke GmbH
- NordostWerke GmbH

keine Saldenbestätigungen eingeholt wurden, da keine Forderungen und Verbindlichkeiten seitens der UHGW zum Bilanzstichtag vorlagen.

Es wird darauf hingewiesen, dass bei der Schuldenkonsolidierung im Rahmen des Gesamtabschlusses eine Verrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten der Kommune mit dem jeweiligen Unternehmen erfolgt. Aus diesem Grund werden Saldenbestätigungen eingeholt, d.h. auch das Nichtvorhandensein von offenen Posten muss bestätigt werden, da nur dadurch belegt werden kann, dass der Betrag von 0,00 EUR korrekt ist.

4.9 Verbuchung der Erträge und Aufwendungen sowie der Ein- und Auszahlungen

Zuordnung zu den Produkten

Vorprodukte beinhaltet der verbindliche Produktrahmen und Produktrahmenplan nicht. Es handelt sich hier um „Hilfsprodukte“, auf denen die Erträge/Einzahlungen bzw. die Aufwendungen/Auszahlungen gebucht werden, die einem Produkt nicht direkt zugeordnet werden können. Spätestens zum Ende des Hj. sind die Vorprodukte aufzulösen.

Aus der Tabelle ist ersichtlich, dass das Jahresergebnis in der Ergebnisrechnung bei den einzelnen Vorprodukten jeweils 0,00 EUR beträgt. Die Finanzrechnung weist jedoch bei den Vorprodukten Finanzmittelüberschüsse bzw. -fehlbeträge aus. Diese resultieren zum einen aus nicht realisierten Forderungen und Verbindlichkeiten. Eine andere Ursache sind die, bei den Vorprodukten, verbuchten zahlungsunwirksamen Aufwendungen.

Außerdem wurden beim Vorprodukt 11111 investive Einzahlungen i.H.v. 157,1 TEUR verbucht. Lt. Sachbuch handelt es sich bei diesem Betrag um eine Erstattung von Ausgaben für die Kollwitzschule. Somit wäre die Einzahlung beim Produkt 21105 nachzuweisen gewesen.

Teilhaushalt	Vorprodukt	Ergebnisrechnung Jahresergebnis	Angaben in -TEUR-
			Finanzrechnung Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag
2	11105	0,00	-1.801,95
3	11106	0,00	408,25
4	11107	0,00	3.011,24
5	11108	0,00	2.393,29
6	11109	0,00	-17.816,79
7	11110	0,00	13.886,14
8	11111	0,00	-1.416.503,08
9	11112	0,00	5.331,33
10	11113	0,00	459,67

B 11 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat bei der Auflösung der Vorprodukte zw. finanzwirksamen und -unwirksamen Erträgen und Aufwendungen zu unterscheiden.

Verbuchung der unbefristeten Niederschlagungen

Festlegungen zur Niederschlagung von Forderungen wurden im § 22 (2) GemHVO-Doppik sowie in den entsprechenden VV getroffen. Danach sind unbefristet niedergeschlagene Ansprüche auszubuchen.

Im Rahmen der Abstimmung der Veränderung der Wertberichtigungen auf Forderungen in der Forderungsübersicht mit der Veränderung der Wertberichtigungen auf Forderungen in der Ergebnisrechnung wurde festgestellt, dass die unbefristeten Niederschlagungen als Aufwand beim Konto 56551* (EWB) verbucht wurden.

Um bei dieser Abstimmung zukünftig Differenzen zu vermeiden, sollten aus Sicht des RPA die Ausbuchungen beim 56553* (Abgang von Forderungen) nachgewiesen werden.

H 2 Dem Amt für Wirtschaft und Finanzen wird empfohlen, zukünftig die unbefristeten Niederschlagungen beim Sachkonto 56553 (Abgang von Forderungen) zu verbuchen.

Zuordnung zu den Konten

Mit der Verbuchung von Vorgängen in der Ergebnisrechnung oder in der Bilanz erfolgt gleichzeitig eine Erfassung der entsprechenden Beträge in der Finanzrechnung. Seitens des RPA wird darauf hingewiesen, dass die Verbindung der Sachkonten in einigen Fällen nicht korrekt ist. Diese Problematik soll am folgenden Beispiel verdeutlicht werden.

Produkt 11401 Sachkonto 4425 9000/6322 9000

442* → Kostenerstattungen und Kostenumlagen 632* → Benutzungsgebühren, Beiträge u.ä. Entgelte

Die bei der Kontenart 442 verbuchten Erträge sind in der Finanzrechnung bei der Kontenart 642 nachzuweisen.

B 12 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Verbindung der Bilanz-, Ergebnis- und Finanzrechnungskonten zu prüfen und ggf. zu korrigieren.

Auf dem Sachkonto 4629 7000 wurden Grunddienstbarkeiten mit wiederkehrenden Zahlungen i.H.v. 7.780,74 EUR als sonstige lfd. Erträge in Korrespondenz mit dem Sachkonto 6629 7000 (sonstige lfd.Einzahlungen) gebucht. Die Wertminderung der Grundstücke erfolgte durch die Buchung einer lfd. Afa. Dies ist nicht korrekt.

Eine Nachfrage beim Ministerium für Inneres und Europa ergab, dass die Nutzungsentschädigungen für die Gewährung einer Grunddienstbarkeit als außerordentlicher Ertrag (Kontenart 491) und investive Einzahlung (Kontenart 685) zu verbuchen sind.

Für das betroffene Anlagegut hat die Gewährung einer Grunddienstbarkeit eine apl. Afa und damit außerordentliche Aufwendungen für den Ergebnishaushalt zur Folge. Es wird hierbei nicht zw. einmaligen und wiederkehrenden Zahlungen unterschieden. Ist das Anlagegut vollständig abgeschrieben, stehen den außerordentlichen Erträgen keine Aufwendungen mehr gegenüber. Es ist darauf zu achten, dass das Anlagegut mit 1,00 EUR Erinnerungswert aktiviert bleibt.

B 13 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Nutzungsentschädigung für die Gewährung von Grunddienstbarkeiten als außerordentlichen Ertrag und investive Einzahlung zu verbuchen.

Hinweis zur Verbuchung von beweglichen Sachen des AV

Bei der Erfassung von Auszahlungen für bewegliche Sachen des AV ist die Wertgrenze von 410,00 EUR zu beachten. Die Zuordnung ist von Bedeutung, da entsprechend § 6 (7) der BBR (Abschnitt B) abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des AV, deren AHK im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 410,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, im Jahr ihrer Anschaffung oder Herstellung voll abgeschrieben und fiktiv in Abgang gestellt werden.

Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses wurde festgestellt, dass die Verbuchung im Rechnungswesen nicht in jedem Fall korrekt erfolgte.

z.B. Sachkonto 7857 1000 bewegliche Sachen des AV > 410,00 EUR

Bei diesem Sachkonto wurde die Auszahlung für ein iPad i.H.v. 134,92 EUR verbucht (USK 08210.4000).

In der Anlagenbuchhaltung wurden die Vermögensgegenstände korrekt erfasst und abgeschrieben.

Es wird darauf hingewiesen, dass die Angaben im Rechnungswesen mit denen in der Anlagenbuchhaltung abzustimmen sind.

Angemerkt wird, dass die Problematik der Sofortabschreibung in diesem Rahmen nicht geprüft wurde.

5 Bestätigungsvermerk

Entsprechend § 1 (4) KPG M-V obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der UHGW. Er hat sich des RPA zu bedienen, soweit ein solches eingerichtet ist. Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 (1) Nr. 1, 3 bis 5 und 8 KPG M-V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmung hat das RPA den Jahresabschluss bestehend aus

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- den Teilrechnungen
- der Bilanz
- dem Anhang sowie
- den Anlagen zum Jahresabschluss

unter Einbeziehung des Rechnungswesens der

Universitäts- und Hansestadt Greifswald

für das Hj. vom 01.01.2012 bis zum 31.12.2012 geprüft.

Der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss lt. § 60 KV M-V und den relevanten Regelungen der GemHVO-Doppik M-V wurden von der Verwaltung unter der

Gesamtverantwortung des OB erstellt. Aufgabe des RPA war es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.

Das RPA hat die Prüfung des Jahresabschlusses unter Beachtung des § 3a KPG M-V vorgenommen. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und den Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen wurden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der UHGW sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Ausgangspunkt der Prüfung war die Abstimmung der Finanzrechnung mit den korrespondierenden Posten der Ergebnisrechnung, der Bilanz sowie den Anlagen zum Jahresabschluss. Diese basiert auf Empfehlungen aus der „Praxishilfe Jahresabschlussprüfung“, ein Gemeinschaftsprojekt des Innenministeriums und der beiden Spitzenverbände des Landes M-V.

Im Rahmen der Prüfung wurden die Wirksamkeit des auf die Rechnungslegung bezogenen internen Kontrollsystems sowie die Angaben im Rechnungswesen, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf Basis von Stichproben beurteilt.

Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung der UHGW sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Das RPA ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für die Beurteilung bildet.

Nachfolgend bezeichnete Prüfungsfeststellungen führten insbesondere zur Einschränkung des Testates:

1. Zur Sicherung der Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens besteht für die Gemeinde die Pflicht zum Erlass von DA zur Organisation des Rechnungswesens. Die Prüfung ergab, dass zahlreiche DA noch nicht erstellt wurden bzw. im Entwurf vorliegen.
Das Fehlen von gesetzlich bestimmten Regularien in Form von DA wird ausdrücklich beanstandet. Im Ergebnis wird konstatiert, dass das interne Kontrollsystem der UHGW Mängel aufweist.
2. Die in der Ergebnis- und Finanzrechnung aufgezeigte Planfortschreibung spiegelt nicht alles wider und ist auch nicht in jedem Fall korrekt.
3. Der Anhang zum Jahresabschluss 2012 ist unvollständig. Er beinhaltet nicht alle im § 48 GemHVO-Doppik geforderten Angaben.
4. Bei der Forderungsübersicht bestand ein Prüfungshemmnis. Die Zuordnung zu den Restlaufzeiten war in Folge fehlender begründender Unterlagen nicht prüffähig. Weiterhin ist die Höhe der Wertberichtigungen bei den einzelnen Forderungsarten nicht identisch mit den Beträgen im Rechnungswesen.

5. Bei der Verbindlichkeitenübersicht bestand ein Prüfungshemmnis. Mit Ausnahme der Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Krediten war die Zuordnung der Beträge zu den Restlaufzeiten aufgrund fehlender begründender Unterlagen nicht prüffähig. Die Verbindlichkeiten, die nicht in einem Betrag fällig sind, wurden nicht in Teilbeträge aufgeteilt. Die vom Fachamt diesbezüglich separat erstellte Übersicht ist fehlerbehaftet.
6. In der Übersicht über die über das Ende des Hhj. hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen wurden nicht die aus VE in den kommenden Hhj. voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen dargestellt.
7. Des Weiteren wurde festgestellt, dass eine Umsetzung der Ergebnisse aus der Prüfung der EÖB nicht in vollem Umfang erfolgte. Da die Mängel im Hhj. 2012 fortbestehen, fanden die Sachverhalte erneut ihre Ausweisung in den Beanstandungen.
8. Im Anhang erfolgte keine detaillierte Auflistung aller Wertänderungen, die sich aus der Korrektur der EÖB ergeben haben.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen mit den genannten Einschränkungen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53 GemHVO-Doppik sowie die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der UHGW.

Ein Rechenschaftsbericht für den Jahresabschluss 2012 lag nicht vor. Auf Grundlage des Erlasses des Ministeriums für Inneres und Sport M-V vom 30.01.2015 konnte für den ersten nachzuholenden Jahresabschluss darauf verzichtet werden. Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat von dieser Möglichkeit Gebrauch gemacht.

Das RPA erwartet die zeitnahe Ausräumung der gegebenen Prüfungsfeststellungen.

Greifswald, 02.02.2018



Unterschrift

Amtsleiterin des RPA
der UHGW

Anlage 1 Übersicht über die Beanstandungen und Hinweise

Beanstandungen

B	Seite	Beanstandung
B 1	9	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in Zusammenarbeit mit dem Haupt- und Personalamt die noch ausstehenden Dienst- und Arbeitsanweisungen zu erstellen und durch den OB für verbindlich erklären zu lassen.
B 2	11	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die gesetzlichen Bestimmungen des § 27 (3) GemHVO-Doppik zur Führung einer Kosten- und Leistungsrechnung umzusetzen. Art und Umfang der Kosten- und Leistungsrechnung sind in einer DA festzulegen.
B 3	12	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in der Übersicht entsprechend § 46 (6) GemHVO-Doppik die sonstigen Investitionsauszahlungen in der Zeile 20a auszuweisen.
B 4	15	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat den Anhang entsprechend den Vorgaben im § 48 GemHVO-Doppik zu erstellen.
B 5	17	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Korrekturen der EÖB vollständig und nachvollziehbar im Anhang darzustellen.
B 6	18	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in Zusammenarbeit mit den jeweiligen Fachämtern die noch offenen Prüfungsfeststellungen zur EÖB auszuräumen.
B 7	18	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Rechtmäßigkeit bei der Übernahme der Bestände der EÖB herzustellen.
B 8	19	Das Tiefbau- und Grünflächenamt hat für die kostenrechnende Einrichtung „Krematorium“ den Überschuss bzw. Zuschuss nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen für das Hj. 2011 zu ermitteln und ggf. eine Korrektur der EÖB vorzunehmen.
B 9	24	Die Fachämter haben die Festlegungen der DA 20-5 für die Gewährung von Zuwendungen an Dritte zukünftig hinreichend zu beachten.
B 10	24	Das Haupt- und Personalamt hat in Zusammenarbeit mit den Fachämtern die DA 20-5 für die Gewährung von Zuwendungen an Dritte vom 22.06.2005 dem doppischen Haushaltsrecht anzupassen.
B 11	30	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat bei der Auflösung der Vorprodukte zw. finanzwirksamen und -unwirksamen Erträgen und Aufwendungen zu unterscheiden.
B 12	30	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Verbindung der Bilanz-, Ergebnis- und Finanzrechnungskonten zu prüfen und ggf. zu korrigieren.
B 13	31	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Nutzungsentschädigung für die Gewährung von Grunddienstbarkeiten als außerordentlichen Ertrag und investive Einzahlung zu verbuchen.
B 14	40	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in der BBR Festlegungen bezüglich der Verfahrensweise bei der Bestellung von Grunddienstbarkeiten zu treffen.
B 15	40	Das Immobilienverwaltungsamt hat alle Vermögensgegenstände, die zur Veräußerung stehen, beim UV auszuweisen.
B 16	40	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Spielgeräte der Arndt-, Krull- und Greifschule separat zu aktivieren.

B 17	43	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen unter der Voraussetzung, dass die Forderungen gegen andere öffentlich-rechtliche Körperschaften nicht im Rahmen der PWB zu berücksichtigen sind, dahingehend zu ergänzen.
B 18	44	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat eine Übersicht über alle Stundungsvereinbarungen zu erstellen, aus der der jeweils gestundete Betrag, der Zinssatz sowie die Restlaufzeit ersichtlich sind.
B 19	45	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat das Formverfahren für die Forderungen, die ohne förmliches Verfahren ausgebucht wurden, nachzuholen.
B 20	45	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Festlegungen in der DA zur Stundung, Niederschlagung und Erlass von Forderungen (DA 20-4) bezüglich der Festlegungen zur Ausbuchung uneinbringlicher Forderungen den gesetzlichen Bestimmungen anzupassen.
B 21	46	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Höhe der in der Ergebnisrechnung ausgewiesenen EWB sowie die Verbuchung bei den entsprechenden Einnahmearten zu prüfen und ggf. zu korrigieren.
B 22	46	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen den Pkt. 6.3.2 (PWB) zu überarbeiten. Die Festlegung, alle Forderungen für die keine EWB vorgenommen wurde, pauschalwertzuberichtigen, ist nicht korrekt.
B 23	48	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Differenz zw. den in der Bilanz ausgewiesenen Forderungen und Verbindlichkeiten aus dem Unterhaltsvorschussgesetz auszuräumen.
B 24	48	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Höhe aller treuhänderisch verwalteten Forderungen festzustellen und diese als Verbindlichkeiten in der Bilanz auszuweisen.
B 25	49	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zukünftig die kreditorischen Debitoren den Verbindlichkeiten zuzuordnen.
B 26	49	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die weitere Verfahrensweise bezüglich der Forderung aus der Durchführung des Landesblindengesetzes zu klären.
B 27	50	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat darauf zu achten, dass alle Bargeldbestände der Zahlstellen, Einzahlungskassen und Handvorschüsse stichtagsgerecht in der Stadtkasse eingezahlt werden.
B 28	54	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Umbuchung zur Kapitalrücklage der auf dem Interim Konto vereinnahmten Gelder i.H.v. 6.264,00 EUR zu prüfen und ggf. zu korrigieren.
B 29	57	Das Haupt- und Personalamt hat bei der Ermittlung der Pensions- und Beihilferückstellung für die Versorgungsempfänger ab 2013 eine strikte Trennung zw. den Auflösungs- bzw. Zuführungsbeträgen vorzunehmen.
B 30	62	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Tilgung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf den korrekten Sachkonten nachzuweisen.
B 31	65	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Höhe der treuhänderisch verwalteten Verbindlichkeiten festzustellen und diese als Forderungen in der Bilanz auszuweisen.
B 32	65	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Verbindlichkeiten bezüglich der treuhänderisch verwalteten Verbindlichkeiten zu konkretisieren.

B 33	66	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zukünftig die debitorischen Kreditoren den Forderungen zuzuordnen.
B 34	66	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zukünftig darauf zu achten, dass eine Änderung der Stammdaten nicht eine Verschiebung der Bestände in der Bilanz zur Folge hat.
B 35	68	Das Tiefbau- und Grünflächenamt hat die fehlerhaft berechneten Auflösungsbeträge zu korrigieren.
B 36	68	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zukünftig § 6 GemKVO-Doppik zu beachten.
B 37	68	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die PRAP nur in der Ergebnisrechnung abzubilden.
B 38	71	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat bei der Darstellung der Planfortschreibung in der Ergebnisrechnung die §§ 13 und 14 GemHVO-Doppik zu beachten.
B 39	73	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat Regelungen zur Bildung und Berechnung bzw. zur Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen in einer DA zu treffen.
B 40	74	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in Zusammenarbeit mit dem Tiefbau- und Grünflächenamt zukünftig eine periodengerechte Zuordnung der Erträge bei der Übernahme der Beträge aus der Fachanwendung „Friedhofswesen“ in die Finanzsoftware vorzunehmen.
B 41	75	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zukünftig in der Finanzrechnung die Stände der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit am 31.12. des Haushaltsvorjahres und des lfd. Hj. auszuweisen.
B 42	75	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat bei der Darstellung der Planfortschreibung in der Finanzrechnung die §§ 13 und 14 GemHVO-Doppik zu beachten.
B 43	81	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in dem Muster 5a die Unterteilung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit per 31.12.2011 zu prüfen und ggf. zu korrigieren.
B 44	82	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Buchung der apl. Afa i.H.v. 65.897,33 EUR aufgrund von Wertminderungen an den Gebäuden Jugendkunstschule, Rathaus und Stadtarchiv zu stornieren.
B 45	82	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zu prüfen, inwiefern apl. Afa für die Gewährung von Grunddienstbarkeiten in 2012 dazu geführt haben, dass Anlagegüter vollständig abgeschrieben wurden. Die Anlagegüter sind mit dem Erinnerungswert von 1,00 EUR in der Anlagenbuchhaltung weiter zu führen.
B 46	83	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat eine Übersicht zu erstellen, aus der die Fälligkeiten der einzelnen Forderungen ersichtlich ist.
B 47	83	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Differenzen zw. den in AB-DATA gebuchten und den in der Forderungsübersicht ausgewiesenen Beträgen zu klären und ggf. zu korrigieren.
B 48	84	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Verbindlichkeiten, die nicht in einem Betrag fällig sind, in der Verbindlichkeitenübersicht in Teilbeträge aufzuteilen.
B 49	85	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat eine Übersicht zu erstellen, aus der die Fälligkeiten der einzelnen Verbindlichkeiten ersichtlich ist.

B 50	85	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die weitere Verfahrensweise bezüglich des Bestandes an treuhänderischen Geldern (Landesblindengeld) zu klären.
B 51	85	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in der Übersicht über die über das Ende des Hhj. hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen die aus VE voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen auszuweisen.

Hinweise

	Seite	Hinweis
H 1	13	Dem Amt für Wirtschaft und Finanzen wird empfohlen, Festlegungen bezüglich der Angaben im Anhang zu treffen.
H 2	30	Dem Amt für Wirtschaft und Finanzen wird empfohlen, zukünftig die unbefristeten Niederschlagungen beim Sachkonto 56553 (Abgang von Forderungen) zu verbuchen.
H 3	49	Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat Festlegungen zu treffen, ob und ab wann die neuen Bestimmungen der „VV zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik“ in der seit 06.06.2016 geltenden Fassung Anwendung finden.
	65	
	66	
	79	
H 4	85	Aus Sicht des RPA besteht die Notwendigkeit, zu klären, wie eine eventuelle Übertragung von üpl./apl. Ermächtigungen im Muster 19 dargestellt werden soll.

Anlage 2 Feststellungen zur Bilanz

Die Bilanzsumme per 31.12.2012 verringerte sich im Vergleich zur EÖB auf der Aktiv- und Passivseite um 8.412,8 TEUR. Aus den Tabellen sind die Bestände am 01.01. bzw. 31.12. des Hj. 2012 der einzelnen Bilanzpositionen sowie die Höhe der Veränderung ersichtlich. Nicht in die Prüfung einbezogen wurden i.d.R. die Bilanzpositionen, die nicht besetzt sind, d.h. sie weisen weder am 01.01. noch am 31.12. des Hj. 2012 einen Betrag aus.

Des Weiteren blieben ungeprüft:

Bilanzposition

- Aktiva 1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte u.ä. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten
- 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler
- 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
- Passiva 5.3 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten

Angemerkt wird, dass die Kunstgegenstände und Denkmäler im Rahmen der EÖB geprüft wurden und der Bilanzwert sich im Hj. 2012 nicht veränderte.

Die Prüfungsfeststellungen werden, soweit notwendig, bei der jeweiligen Bilanzposition aufgezeigt.

Aktiva

Angaben in -TEUR-

		Betrag		Veränderung
		01.01.2012	31.12.2012	
1	AV	620.733,5	614.234,2	-6.499,3
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.946,5	4.948,0	2.001,5
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte u.ä. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	189,1	225,4	36,3
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,0	0,0	0,0
1.1.3	Geleistete Investitionszuschüsse	1.081,0	1.157,0	76,0
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,0	0,0	0,0
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	1.676,4	3.565,6	1.889,2
1.2	Sachanlagen	457.027,1	447.127,7	-9.899,4
1.2.1	Wald, Forsten	5.250,2	5.251,5	1,3
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	25.034,9	25.582,9	548,0
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	127.883,7	132.168,3	4.284,6
1.2.4	Infrastrukturvermögen	278.729,0	266.165,4	-12.563,6
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,0	0,0	0,0
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	8.444,6	8.444,6	0,0
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	4.916,1	4.746,4	-169,7
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.456,6	1.607,3	150,7
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,0	0,0	0,0
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	5.312,0	3.161,3	-2.150,7

1.3	Finanzanlagen	160.759,9	162.158,5	1.398,6
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	145.238,4	145.462,4	224,0
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	206,5	181,5	-25,0
1.3.3.	Beteiligungen	291,3	291,3	0,0
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,0	0,0	0,0
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	12.747,1	13.302,4	555,3
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,0	0,0	0,0
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des AV	12,5	23,8	11,3
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	2.264,1	2.564,1	300,0
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,0	333,0	333,0
2	UV	38.123,1	36.201,8	-1.921,3
2.1	Vorräte	18.420,5	17.286,8	-1.133,7
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	79,8	79,8	0,0
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	7.598,6	6.745,8	-852,8
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	10.742,1	10.461,2	-280,9
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,0	0,0	0,0
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	19.247,9	18.505,8	-742,1
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2.433,2	2.080,0	-353,2
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.509,5	3.058,1	-1.451,4
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.238,7	640,7	-598,0
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,0	0,0	0,0
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	12,6	2,7	-9,9
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	11.048,8	12.705,9	1.657,1
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,0	0,0	0,0
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	11.048,8	12.705,9	1.657,1
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	5,1	18,4	13,3
2.3	Wertpapiere des UV	0,0	0,0	0,0
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,0	0,0	0,0
2.3.2	Anteile an verbundenen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,0	0,0	0,0
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des UV	0,0	0,0	0,0
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstitutionen und Schecks	454,7	409,2	-45,5
3	Rechnungsabgrenzungsposten	175,4	183,2	7,8
3.1	Disagio	0,0	0,0	0,0

3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	175,4	183,2	7,8
4	Aktive latente Steuern	0,0	0,0	0,0
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,0	0,0	0,0
	Bilanzsumme	659.032,0	650.619,2	-8.412,8

A 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Als immaterieller Vermögensgegenstand ist u.a. die Bestellung einer Grunddienstbarkeit an einem fremdem Grundstück zu verbuchen.

Im Hhj. 2012 beliefen sich die Bestellungen für Grunddienstbarkeiten an fremden Grundstücken auf 0,2 TEUR, sie wurden in der Bilanz unter SK 0110 0000 sowie in der Anlagenbuchhaltung in der Anlagengruppe 1150 000 erfasst.

Es wird darauf hingewiesen, dass die BBR keine Festlegungen zur Verfahrensweise bei der Bestellung von Grunddienstbarkeiten beinhaltet.

B 14 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in der BBR Festlegungen bezüglich der Verfahrensweise bei der Bestellung von Grunddienstbarkeiten zu treffen.

A 1.2 Sachanlagen

Im AV sind die Vermögensgegenstände auszuweisen, die dauerhaft dem Verwaltungsbetrieb dienen sollen. Ein Vermögensgegenstand, der zur Veräußerung vorgesehen ist, ist dem UV zuzuordnen. In 2012 wurden einige Grundstücke aus dem AV veräußert.

B 15 Das Immobilienverwaltungsamt hat alle Vermögensgegenstände, die zur Veräußerung stehen, beim UV auszuweisen.

A 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Im Sachkonto 0730 0000 –Betriebsvorrichtungen- wird die Übernahme von Spielgeräten aus dem Städtebaulichen Sondervermögen für die Arndt-, Krull- und Greifschule dargestellt. Die Höhe der Beträge wurde im Rahmen des Jahresabschlusses nicht geprüft. Für jede Schule wird ein Gesamtbetrag ausgewiesen. Da es sich um mehrere Vermögensgegenstände handelt, ist die Aktivierung für jeden Vermögensgegenstand separat vorzunehmen. Die Spielgeräte pro Schule wurden jedoch alle zum gleichen Zeitpunkt aktiviert und haben dieselbe Nutzungsdauer. Deshalb wird sich die Höhe der Afa durch die Korrektur nicht verändern. Da es sich sofern um einen formalen Fehler handelt, ist der Vorschlag des Fachamtes, diese Korrektur mit dem Jahresabschluss 2013 vorzunehmen, akzeptabel.

B 16 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Spielgeräte der Arndt-, Krull- und Greifschule separat zu aktivieren.

A 1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Gemäß § 64 KV M-V ist für das Sondervermögen einer Gemeinde eine Sonderrechnung zu führen. Zum Sondervermögen der UHGW gehören

- * die Eigenbetriebe,
- * das Städtebauliche Sondervermögen
- * nichtrechtsfähige Stiftungen und
- * sonstiges Sondervermögen

Eigenbetriebe

Bei den Eigenbetrieben führen die Jahresabschlüsse insgesamt zu einer Erhöhung des Sondervermögens um 291.105,65 EUR.

Der Jahresabschluss des Abwasserwerkes Greifswald wird zum 31.12.2012 mit einem Jahresüberschuss i.H.v. 1.002.185,93 EUR festgestellt. Die Gewinnabführung an die UHGW betrug 408.379,21 EUR. Sie erfolgte in Höhe der marktüblichen Verzinsung des Eigenkapitals. Berücksichtigung fand ein Gebührensatz von 6 %. Die Finanzanlage erhöhte sich um 593.806,72 EUR. Die Eigenkapitalquote beträgt 32,4 %.

Abwasserwerk Greifswald	→	Finanzanlage 01.01.2012	10.012.058,28 EUR
		Jahresüberschuss	1.002.185,93 EUR
		Gewinnausschüttung	<u>-408.379,21 EUR</u>
			593.806,72 EUR
		Finanzanlage 31.12.2012	10.605.865,00 EUR

Das See- und Tauchsportzentrum (STZ) weist für 2012 einen Jahresverlust von 302.701,07 EUR aus, der durch die Entnahme aus der allgemeinen Rücklage des STZ ausgeglichen wurde. Der Jahresverlust führt zu einer Verminderung der Finanzanlage. Die Eigenkapitalquote beträgt 96 %.

See- und Tauchsportzentrum	→	Finanzanlage 01.01.2012	1.549.689,92 EUR
		Jahresfehlbetrag	-302.701,07 EUR
		Finanzanlage 31.12.2012	1.246.988,85 EUR

Die Zweckverbände mit einer reinen Mitgliedschaft (ohne Eigenkapital, umlagefinanziert) wurden in der EÖB mit dem Ansatz eines Erinnerungswertes von je 1,00 EUR erfasst. Der Anfangsbestand i.H.v. 3,00 EUR veränderte sich in 2012 nicht.

Städtebauliches Sondervermögen

Zum Vorjahr ist hier eine Erhöhung um 264,3 TEUR zu verzeichnen. Sie betrifft die Treuhandvermögen 192 Wieck und 161 Innenstadt/Fleischervorstadt. In der EÖB wurde für das D4-Vermögen ein vorläufiger Wert eingesetzt. Nach Prüfung der EÖB durch das RPA erfolgte eine Korrektur für die durch die Gemeinde eingebrachten Grundstücke in der genannten Höhe.

Angemerkt wird, dass die Angaben im Anhang Pkt. H.4 zu den Sondervermögen mit Sonderrechnung bezüglich des Städtebaulichen Sondervermögens nicht korrekt sind.

Per 31.12.2012 beträgt das Eigenkapital des Städtebaulichen Sondervermögens insgesamt 1.449,6 TEUR und das Ergebnis 0,0 TEUR.

A 1.3.7 Sonstige Wertpapiere des AV

Wertpapiere sind dem Grunde nach dem AV zuzuordnen, wenn sie dazu bestimmt, dauernd der Aufgabenerfüllung der Gemeinde zu dienen.

Im Rahmen der Korrektur der EÖB erhöhten sich die sonstigen Anteilsrechte um 11.315,00 EUR. Grund dafür war die Erfassung der Genossenschaftsanteile der Wohnungsbaugenossenschaft Greifswald (WGG e.G) für die Versehrtenwohnungen.

A 1.3.9 Sonstige Ausleihungen

In der Bilanzposition „Sonstige Ausleihungen“ sind die Ausleihungen auszuweisen, die nicht den Positionen „Ausleihungen an verbundene Unternehmen“ oder „Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht“ zugeordnet werden können.

Unter dieser Position sind auch Ausleihungen

- im Rahmen der Wohnbauförderung an Private sowie
 - Kautionen für Mieten und Pachten
- aufzuführen.

Die Bilanzposition weist per 31.12.2012 einen Bestand i.H.v. 333.022,76 EUR aus.

In der EÖB war der Anfangsbestand der Ausleihungen nicht ausgewiesen worden.

Der Anfangsbestand betrug per 31.12.2011 196.381,50 EUR. Unter Berücksichtigung der Tilgung in 2012 i.H.v. 30.910,52 EUR und des neu gebildeten KER von 12.391,45 EUR ermittelt sich per 31.12.2012 ein Bestand von 153.079,53 EUR.

Der Differenzbetrag von 179.943,23 EUR ermittelt sich aus der Aufnahme der Darlehen i.H.v.

- 177.963,04 EUR für die ehemalige Kita Puschkinring
- 7.396,67 EUR für ein Flurstück

und unter Berücksichtigung der Darlehenstilgung von 5.416,48 EUR.

A 2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren

Die Bilanzposition enthält zahlreiche Grundstücksverkäufe. Die Einzahlungen aus den Grundstücksverkäufen sind in der Finanzrechnung ersichtlich. Die Erträge aus der Veräußerung des UV außer Vorräte und Wertpapiere betragen 655,2 TEUR und sind in der Ergebnisrechnung abgebildet.

A 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Abstimmung der Bilanzsumme

Die Summe der in der Bilanz ausgewiesenen Forderungen wurde abgestimmt mit der Summe der offenen Posten im Rechnungswesen (Einnahmen geordnet nach Produkten und Sachkonten).

Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (Bilanz)	18.505.830,66 EUR
Summe sonstige Vermögensgegenstände (Bilanz)	<u>-18.394,03 EUR</u>
	18.487.436,63 EUR
Summe kumulierte Wertberichtigungen (Forderungsübersicht)	<u>+3.299.170,93 EUR</u>
	21.786.607,56 EUR
Summe der offenen Posten im Rechnungswesen	<u>21.786.737,39 EUR</u>
Differenz	-129,83 EUR

Die Summe der im Rechnungswesen ausgewiesenen offenen Posten bei den Einnahmen differiert zur Summe der Forderungen zum Nominalwert ausschließlich der sonstigen Vermögensgegenstände um 129,83 EUR.

Bei diesem Betrag handelt es sich um eine negative Forderung (USK 37963.40001), die in der offene-Posten-Liste der Ausgaben ausgewiesen wird, da diesem USK ein Auszahlungskonto zugeordnet wurde.

Wertberichtigungen

Die Forderungen werden auf der Aktivseite der Bilanz als Vermögen ausgewiesen. Sie sind § 33 (5) GemHVO-Doppik zufolge, grundsätzlich mit dem Nominalwert anzusetzen. Nicht alle Beträge sind jedoch realisierbar. Daher besteht die Notwendigkeit, Wertberichtigungen vorzunehmen.

Entsprechend der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen

- ist das Miteigentum an der Peter-Warschow-Stiftung keiner Wertberichtigung zuzuführen (Pkt. 6.1)
- sind Forderungen gegen andere öffentlich-rechtliche Körperschaften nicht wertzuberichtigen, da diese grundsätzlich keinem Ausfallrisiko aufgrund mangelnder Bonität des Zahlungspflichtigen unterliegen (Pkt. 6.3.1)
- sind für treuhänderisch verwaltete Forderungen keine Wertberichtigungen vorzunehmen (Pkt.3)
- darf die Umsatzsteuer nicht in die Berechnung der Wertberichtigungen einfließen (Pkt. 6.1)

Die Festlegung, die Forderungen gegen andere öffentlich-rechtliche Körperschaften nicht wertzuberichtigen, wurde lediglich für die EWB getroffen. Von Seiten des RPA wird unterstellt, dass, aufgrund des fehlenden Ausfallrisikos, generell keine Wertberichtigung vorgenommen werden soll. Es wird empfohlen, alle Forderungen, die nicht wertzuberichtigen sind, in einem Gliederungspunkt der Richtlinie zusammenzufassen.

B 17 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen unter der Voraussetzung, dass die Forderungen gegen andere öffentlich-rechtliche Körperschaften nicht im Rahmen der PWB zu berücksichtigen sind, dahingehend zu ergänzen.

EWB

Für den Jahresabschluss 2012 beinhaltet die Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen im Pkt. 6.3.1 folgende Festlegungen:

- Alle Forderungen mit einer Restlaufzeit zum jeweiligen Bilanzstichtag von mehr als 12 Monaten, die unverzinslich oder niedrig verzinslich gestundet sind und einen Gesamtwert von mehr als 2.000,00 EUR haben, werden mit dem Barwert einzeln betrachtet. Die Differenz zw. dem Gesamt- und dem Barwert bildet die Höhe der EWB.
- Alle fälligen Einzel- und Währungsforderungen mit einem Nominalwert von mehr als 2.000,00 EUR werden einzeln betrachtet und unter Berücksichtigung ihres konkreten voraussichtlichen Ausfallrisikos einzeln bewertet.
Dabei sind Forderungen, die von einem Insolvenzverfahren betroffen sind und einen Gesamtwert von mehr als 2.000,00 EUR haben, i.H.v. 100 % wertzuberichtigen.

Eine Rücksprache mit dem Fachamt ergab, dass die Festlegung bezüglich der gestundeten Forderungen bei der Wertberichtigung der Forderungen per 31.12.2012 unberücksichtigt blieb.

Festgestellt wird, dass eine Übersicht über alle Stundungsvereinbarungen, aus der der jeweils gestundete Betrag, der Zinssatz und die Restlaufzeit ersichtlich ist, nicht vorliegt. Insoweit kann von Seiten des RPA keine Aussage dazu getroffen werden, ob EWB im Bereich der Stundungen vorzunehmen waren.

B 18 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat eine Übersicht über alle Stundungsvereinbarungen zu erstellen, aus der der jeweils gestundete Betrag, der Zinssatz sowie die Restlaufzeit ersichtlich sind.

Zur Umsetzung der Festlegung, alle fälligen Einzel- und Währungsforderungen mit einem Nominalwert von mehr als 2.000,00 EUR einzeln zu betrachten und zu bewerten, wurde vom SG Stadtkasse eine entsprechende Übersicht erstellt. Es wird darauf hingewiesen, dass eine Prüfung dieser Auflistung auf Vollständigkeit nicht möglich war.

Bei der Beurteilung der Forderungen hinsichtlich ihrer Werthaltigkeit blieben die Forderungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz und die mit einer Fälligkeit nach dem 31.12.2012 unberücksichtigt. Im Ergebnis wurden Forderungen i.H.v. 2.906.739,12 EUR auf ihre Einbringlichkeit geprüft. Von Seiten des SG Stadtkasse wurde eingeschätzt, Forderungen i.H.v. 684.904,12 EUR nicht wertzuberichtigen. Von den verbleibenden Forderungen wurden 2.209.489,06 EUR i.H.v. 100 % einzelwertberichtigt. Dieser Betrag beinhaltet EWB i.H.v. 29.625,00 EUR auf Forderungen gegen eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Auf der Grundlage der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen wird festgestellt, dass die Wertberichtigung nicht korrekt ist.

Auf Basis der in der Übersicht der Stadtkasse angegebenen Gründe für die Nichtrealisierung der Beträge, ist die 100 %ige Wertberichtigung der Forderungen i.H.v. 2.179.864,06 TEUR nachvollziehbar. Aus Sicht des RPA sollte jedoch zukünftig nicht erst im Rahmen des Jahresabschlusses eine Wertberichtigung vorgenommen werden. In diesem Zusammenhang wird auf die DA zur Stundung, Niederschlagung und Erlass von Forderungen (DA 20-4) verwiesen.

Keiner EWB unterzogen wurden u.a. folgende Forderungen:

- 54.159,17 EUR → Wiederaufhebung von befristet niedergeschlagenen Forderungen
- 38.738,63 EUR → Ausbuchung von Forderungen

Festgestellt wird, dass die Wiederaufhebung einer Forderung nicht automatisch die Bezahlung des ausstehenden Betrages zur Folge hat. Daher ist dieser Sachverhalt allein, kein Grund die Forderungen im Rahmen des Jahresabschlusses nicht einer EWB zu unterziehen. Auf der Grundlage der Sachbücher wird festgestellt, dass in 2012 Einzahlungen von insgesamt 50,00 EUR zu verzeichnen waren.

Die Möglichkeit der Ausbuchung von Forderungen ohne förmliches Verfahren bestand mit der Einführung der Doppik nicht mehr, da der Erlass des Innenministeriums M-V vom 08.06.2005 zur Ausbuchung uneinbringbarer Forderungen mit dem Erlass des Ministeriums für Inneres und Sport M-V vom 23.12.2011 aufgehoben wurde. Auf diese Problematik wurde bereits im Schlussbericht über die Prüfung der Jahresrechnung 2011 hingewiesen.

B 19 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat das Formverfahren für die Forderungen, die ohne förmliches Verfahren ausgebucht wurden, nachzuholen.

B 20 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Festlegungen in der DA zur Stundung, Niederschlagung und Erlass von Forderungen (DA 20-4) bezüglich der Festlegungen zur Ausbuchung uneinbringlicher Forderungen den gesetzlichen Bestimmungen anzupassen.

Die Ergebnisrechnung weist für das Hj. 2012 Aufwendungen aufgrund von EWB i.H.v. 3.239.103,30 EUR aus.

➤ EWB im Rahmen des Jahresabschlusses	2.216.923,76 EUR
➤ EWB im lfd. Hj.	455,44 EUR
➤ befristete Niederschlagungen (lt. Auswertung Discoverer)	1.015.951,99 EUR
➤ unbefristete Niederschlagungen (lt. Auswertung Discoverer)	<u>5.772,11 EUR</u>
	3.239.103,30 EUR

Die Prüfung ergab, dass die Zuordnung zu den einzelnen Forderungsarten nicht in jedem Fall korrekt war.

Angaben in -EUR-

	EWB lt. Beleg u. Auswertung Discoverer	Ergebnisrechnung	Differenz
Gebührenforderungen	127.927,96	139.819,69	+11.891,73
Beitragsforderungen	311.019,55	311.019,55	0,00
Grundsteuer	48.408,13	48.408,13	0,00
Gewerbsteuer	1.744.414,59	1.744.414,59	0,00
sonstige Steuern	44.607,99	46.470,30	+1.862,31
Forderungen aus Transferleistungen	124.700,27	92.812,87	-31.887,40
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	262.502,64	262.422,02	-80,62
privatrechtliche Forderungen	575.522,17	593.736,15	+18.213,98
	3.239.103,30	3.239.103,30	0,00

B 21 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Höhe der in der Ergebnisrechnung ausgewiesenen EWB sowie die Verbuchung bei den entsprechenden Einnahmearten zu prüfen und ggf. zu korrigieren.

PWB

In der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen wurde im Pkt. 6.3.2 festgelegt, alle Forderungen für die keine EWB vorgenommen wurde, einer PWB zuzuführen. Es wird darauf hingewiesen, dass diese globale Regelung zu konkretisieren ist, da, wie bereits festgestellt, einige Forderungen wie z.B. die gegen andere öffentlich-rechtliche Körperschaften und die treuhänderisch verwalteten Forderungen nicht wertzuberichtigten sind.

Zur Berechnung der PWB wurde vom SG Stadtkasse eine entsprechende Übersicht erstellt. Aus dieser ist ersichtlich, dass die treuhänderisch verwalteten Forderungen und das Mit-eigentum an der Peter-Warschow-Stiftung nicht pauschalwertberichtigt wurden. Inwieweit dieses auch auf die Forderungen gegen andere öffentlich-rechtliche Körperschaften zutrifft, ist schwierig zu prüfen, da die Bilanzkonten in dieser Übersicht nicht dementsprechend untergliedert wurden. Die Sichtung ergab jedoch, dass Forderungen aus dem Gemeinde-anteil an der Einkommens- und Umsatzsteuer in die PWB einbezogen wurden. Das war nicht korrekt.

B 22 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen den Pkt. 6.3.2 (PWB) zu überarbeiten. Die Festlegung, alle Forderungen für die keine EWB vorgenommen wurde, pauschalwertzuberichtigen, ist nicht korrekt.

Entsprechend der vom SG Stadtkasse erstellten Übersicht wurden insgesamt Forderungen i.H.v. 9.750.454,21 EUR in die PWB einbezogen. Dieser Betrag ist nicht nachvollziehbar.

Nominalwert Forderungen per 31.12.2012 (lt. Forderungsübersicht)	21.805.001,59 EUR
Nominalwert Forderungen nach dem Unterhaltsvor- schussgesetz	-2.524.393,15 EUR
Nominalwert der Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	-12.735.939,53 EUR
durchgeführte EWB	<u>-3.233.331,19 EUR</u>
	3.311.337,72 EUR

Angemerkt wird, dass sich dieser Betrag noch weiter reduziert, da bei den Forderungen der PWS und den noch offenen Beträgen bei den Erschließungs- und Straßenausbaubeiträgen ebenfalls keine PWB vorgenommen wurden.

Auf der Grundlage des in der Richtlinie festgelegten Wertberichtigungssatzes von 3 % ergibt sich eine PWB von 99.166,97 EUR \approx 99.200,00 EUR. Die kumulierten PWB belaufen sich per 31.12.2012 auf 215.700,00 EUR. Die Differenz beträgt 116.500,00 EUR.

Aus den Unterlagen des SG Stadtkasse geht hervor, dass bei Personenkonten, bei denen die Beträge mit einem Wert \geq 2.000,00 EUR einzelwertberichtigt wurden, die verbleibenden Forderungen dieses Schuldners bei der PWB unberücksichtigt blieben. Diese Verfahrensweise steht im Widerspruch zur Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen.

Das RPA empfiehlt, zu überdenken, ob weiterhin jede einzelne Forderung $\geq 2.000,00$ EUR oder die Summe aller Forderungen auf einem Personenkonto separat nach Einnahmearten einer EWB zu unterziehen sind.

Bilanzposition 2.2.3 bis 2.2.5

Die Bilanz weist Forderungen

- gegen verbundene Unternehmen
- gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
- gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

i.H.v. 643.398,69 EUR aus.

Von den einzelnen Unternehmen wurden Saldenbestätigungen abgefordert. Die Summe der zu bestätigenden offenen Posten beträgt 643.398,69 EUR und ist somit identisch mit dem Bilanzwert. Angemerkt wird, dass ein Abgleich der Angaben auf den Saldenbestätigungen mit denen in AB-DATA erfolgte, mit dem Ergebnis, dass in einigen Fällen die Beträge nicht übereinstimmen. Die Gesamthöhe der offenen Posten änderte sich dadurch jedoch nicht. Die Bestätigung der Höhe der vom Amt für Wirtschaft und Finanzen ermittelten offenen Posten bei den Forderungen wurde nicht einheitlich gehandhabt.

In einigen Fällen wurde von den Unternehmen

- die Auflistung lediglich abgestempelt
- zu Forderungen i.H.v. 0,00 keine Aussage getroffen
- der Hinweis gegeben, dass ein Ausgleich der Beträge in 2013 erfolgt, da der Buchungszeitraum der UHGW und des Unternehmens nicht einheitlich ist.

Bezüglich der Saldenbestätigung durch die Stadtwerke Greifswald GmbH wird darauf hingewiesen, dass die Höhe der offenen Posten geprüft wurde. Aus den Unterlagen ist ersichtlich, dass der Abgleich sehr schwierig war. Für das RPA war nicht erkennbar, ob die vom Fachamt festgestellte Höhe der Forderungen gegen die Stadtwerke Greifswald GmbH korrekt ist und bestätigt wurde.

Eine uneingeschränkte Bestätigung der noch ausstehenden Beträge bei den Forderungen ist erfolgt durch die

- | | |
|--|----------------|
| ➤ Technologiezentrum-Fördergesellschaft mbH Vorpommern | 50,00 EUR |
| ➤ BioTechnikum Greifswald GmbH | 0,00 EUR |
| ➤ Schwimmbad und Anlagen Greifswald GmbH | 0,00 EUR |
| ➤ Verkehrsbetrieb Greifswald GmbH | 0,00 EUR |
| ➤ Wasserwerke Greifswald GmbH | 163.500,00 EUR |
| ➤ Gasversorgung Greifswald GmbH | 28.000,00 EUR |
| ➤ BiG – Bildungszentrum gGmbH | 0,00 EUR |

Weitere Prüfungsfeststellungen zu den eingeholten Saldenbestätigungen sh. Pkt. 4.7.

Forderungen, die von Dritten treuhänderisch verwaltet werden

Entsprechend Pkt. 3 der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen sind in der Bilanz auch die Forderungen der UHGW auszuweisen, die von Dritten treuhänderisch verwaltet werden.

Nach Auskunft des Amtes für Wirtschaft und Finanzen gab es per 31.12.2012 keine Forderungen der UHGW, die von Dritten verwaltet wurden.

Forderungen, die von der UHGW treuhänderisch verwaltet werden

Lt. der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen Pkt.3

- ist in Höhe der in der Bilanz ausgewiesenen treuhänderisch verwalteten Forderungen ein korrespondierender Ausweis von Verbindlichkeiten in der Bilanz vorzunehmen
- sind die treuhänderisch verwalteten Forderungen gegen das Land in der Bilanz als Davon-Vermerk auszuweisen
- sind Angaben im Anhang zu dem treuhänderisch verwalteten Vermögen zu machen

Das RPA stellt fest, dass

- die Forderungen des Landes, die die UHGW treuhänderisch verwaltet, in der Bilanz nicht als Davon-Vermerk ausgewiesen werden
- der Anhang keine Angaben zu den treuhänderisch verwalteten Forderungen enthält mit Ausnahme der Forderungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz, wobei hier kein Betrag genannt wird.

Die Prüfung ergab, dass die Aussage im Anhang (Bilanzposition A.2.2.2) zu diesen Forderungen und Verbindlichkeiten nicht korrekt ist. Die Beträge sind nicht deckungsgleich.

Eine Übersicht über die von der UHGW per 31.12.2012 treuhänderisch verwalteten Forderungen wurde vom Fachamt nicht erstellt. Die Bilanz des Hhj. 2012 weist lediglich die Forderungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz als Verbindlichkeiten aus.

Bezüglich der treuhänderischen Forderungen, die im Rahmen der Tätigkeit für die Peter-Warschow-Stiftung entstanden sein könnten, wird angemerkt, dass in Absprache mit dem RPA eine Ausweisung als Forderung in der Bilanz unterbleibt, bis eine Neuregelung der Verbuchung der Beträge und der Abrechnung gegenüber der Stiftung erfolgt ist.

Inwieweit die Bilanz weitere treuhänderische Forderungen beinhaltet, bleibt zu prüfen.

Die Forderungen aus dem Unterhaltsvorschussgesetz sind in voller Höhe als Verbindlichkeit in der Bilanz auszuweisen. Die Prüfung ergab eine Differenz i.H.v. 789,08 EUR

Bilanz	Forderungen	2.525.182,23 EUR
	Verbindlichkeiten	<u>2.524.393,15 EUR</u>
	Differenz	789,08 EUR

B 23 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Differenz zw. den in der Bilanz ausgewiesenen Forderungen und Verbindlichkeiten aus dem Unterhaltsvorschussgesetz auszuräumen.

B 24 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Höhe aller treuhänderisch verwalteten Forderungen festzustellen und diese als Verbindlichkeiten in der Bilanz auszuweisen.

Bezüglich der treuhänderischen Forderungen wird seitens des RPA auf eine Änderung der VV zum § 47 GemHVO-Doppik vom 20.05.2016 verwiesen.

In dieser wurde u.a. geregelt, dass

- Forderungen im Zusammenhang mit treuhänderisch verwaltetem Vermögen in der Bilanz durch Davon-Vermerk gesondert auszuweisen sind
- auf treuhänderisch verwaltete Forderungen in der kommunalen Bilanz keine Wertberichtigungen vorzunehmen sind.

Diese VV trat am 06.06.2016 in Kraft. Übergangsregelungen und Ausnahmen wurden im § 63 GemHVO-Doppik und den entsprechenden VV festgeschrieben.

H 3 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat Festlegungen zu treffen, ob und ab wann die neuen Bestimmungen der „VV zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik“ in der seit 06.06.2016 geltenden Fassung Anwendung finden.

Zuordnung der kreditorischen Debitoren zu den Verbindlichkeiten

Im Rahmen des Jahresabschlusses sind die kreditorischen Debitoren den Verbindlichkeiten zuzuordnen. Dieses ist nicht erfolgt.

B 25 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zukünftig die kreditorischen Debitoren den Verbindlichkeiten zuzuordnen.

Der VV vom 20.05.2016 zum § 47 GemHVO-Doppik zufolge, die am 06.06.2016 in Kraft trat, kann auf die Umbuchung dieser „negativen Forderungen“ verzichtet werden, wenn die entsprechende Bilanzposition „Forderungen gegen...“ insgesamt nicht negativ ist. Übergangsregelungen und Ausnahmen wurden im § 63 GemHVO-Doppik und den entsprechenden VV festgeschrieben.

H 3 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat Festlegungen zu treffen, ob und ab wann die neuen Bestimmungen der „VV zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik“ in der seit 06.06.2016 geltenden Fassung Anwendung finden.

Sonstige Vermögensgegenstände

Die sonstigen Vermögensgegenstände beinhalten eine Forderung i.H.v. 350,00 EUR, die aus der Durchführung der Aufgaben nach dem Landesblindengesetz resultiert. In diesem Zusammenhang wird festgestellt, dass die Bilanz auch Verbindlichkeiten aus der Umsetzung dieser Aufgaben ausweist. Es wird darauf hingewiesen, dass in Folge der Kreisgebietsreform die Ausführung des Gesetzes dem LK VG obliegt.

B 26 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die weitere Verfahrensweise bezüglich der Forderung aus der Durchführung des Landesblindengesetzes zu klären.

A 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

§ 19 GemKVO-Doppik M-V und die DA 20-3 für die Stadtkasse der Universitäts- und Hansestadt Greifswald regeln den Umgang mit den liquiden Mitteln.

Zu den liquiden Mitteln zählen die Kontenarten 184 Guthaben bei Kreditinstituten, 186 Schecks und 187 Kasse (Bargeld). Die liquiden Mittel beinhalten den Bestand aller Bar- und Geldguthaben, die kurzfristig verfügbar sind und über die die Gemeinde frei verfügen kann.

Angaben in -EUR-

	EÖB	Jahresabschluss 2012
Kontokorrentguthaben	50.306,80	4.356,52
Sparguthaben	401.865,50	401.865,50
Bargeld (Kasse)	2.500,00	2.948,84

Kassenmäßiger Abschluss

Der geprüfte buchmäßige Tagesabschluss der UHGW per 31.12.2012 beträgt 409.170,86 EUR und stimmt mit dem Bestand per 31.12.2012 in der Bilanz und Finanzrechnung überein.

Der Abgleich des buchmäßigen Kassenabschlusses mit dem Kassenbuch sowie den Kontoabschlüssen bzw. Saldenbestätigungen der Kreditinstitute hat keine Differenzen aufgewiesen. Die Konten wurden ordnungsgemäß geführt.

Die Kassenverantwortlichen der Zahlstellen, Einzahlungskassen und Handvorschüsse haben nicht ausnahmslos alle Bargeldbestände stichtagsgerecht in der Stadtkasse eingezahlt; diese sind bei der Ermittlung des Kassenbestandes für das Hj. 2012 unberücksichtigt geblieben.

Die Kassenverantwortlichen wurden auf die Einhaltung der GemKVO-Doppik §§ 24, 25 sowie der DA 20-3 für die Stadtkasse der UHGW, Abs. 8.3.2 hingewiesen.

B 27 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat darauf zu achten, dass alle Bargeldbestände der Zahlstellen, Einzahlungskassen und Handvorschüsse stichtagsgerecht in der Stadtkasse eingezahlt werden.

Passiva

Angaben in -TEUR-

		Betrag		Veränderung
		01.01.2012	31.12.2012	
1	Eigenkapital	482.258,8	482.832,5	573,7
1.1	Kapitalrücklage	482.258,8	481.905,8	-353,0
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	482.258,8	477.547,2	-4.711,6

1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	0,0	4.358,6	4.358,6
1.2	Zweckgebundene Ergebnismrücklagen	0,0	0,0	0,0
1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,0	0,0	0,0
1.2.2	Sonst. zweckgebundene Ergebnismrücklagen	0,0	0,0	0,0
1.3	Ergebnisvortrag	0,0	0,0	0,0
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,0	926,7	926,7
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,0	0,0	0,0
2	Sonderposten	85.529,2	85.527,4	-1,8
2.1	Sonderposten zum AV	85.528,1	85.520,9	-7,2
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	80.223,1	78.970,3	-1.252,8
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen u.ä. Entgelten	4.228,2	4.096,1	-132,1
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.076,8	2.454,5	1.377,7
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,0	0,0	0,0
2.3	Sonderposten mit Rücklagenteil	0,0	0,0	0,0
2.4	Sonstige Sonderposten	1,1	6,5	5,4
3	Rückstellungen	29.346,3	25.127,1	-4.219,2
3.1	Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen	12.012,4	12.761,9	749,5
3.2	Steuerrückstellungen	0,0	0,0	0,0
3.3	Sonstige Rückstellungen	17.333,9	12.365,2	-4.968,7
4	Verbindlichkeiten	59.571,5	54.595,4	-4.976,1
4.1	Anleihen	0,0	0,0	0,0
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	51.679,5	47.657,6	-4.021,9
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	47.339,4	45.254,1	-2.085,3
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	4.340,1	2.403,5	-1.936,6
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,0	0,0	0,0
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,0	0,0	0,0
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.308,8	3.779,1	-529,7
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	259,0	242,1	-16,9
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	162,3	56,6	-105,7
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,9	0,0	-0,9
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	48,2	10,1	-38,1
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.670,0	1.724,8	54,8
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,0	0,0	0,0
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.670,0	1.724,8	54,8
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	1.442,8	1.125,1	-317,7
5	Rechnungsabgrenzungsposten	2.326,2	2.536,8	210,6
5.1	Grabnutzungsentgelte	2.234,3	2.390,6	156,3

5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,0	0,0	0,0
5.3	Sonstige	91,9	146,2	54,3
6	Passive latente Steuern	0,0	0,0	0,0
	Bilanzsumme	659.032,0	650.619,2	-8.412,8

P 1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage

Die allgemeine Kapitalrücklage verringerte sich im Hj. 2012 aufgrund von zahlreichen ergebnisneutralen Verrechnungen um 4.711,6 TEUR.

Festlegungen zur Kapitalrücklage im Hinblick auf Zuführungen bzw. Entnahmen wurden in den §§ 18 und 37 GemHVO-Doppik und den entsprechenden VV getroffen.

- Zuführungen
 - Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen des AV, deren ertragswirksame Auflösung durch den Zuwendungsgeber ausgeschlossen wurde (Kapitalzuschüsse)
 - Erträge aus der Übertragung von Vermögensgegenständen und Schulden auf der Grundlage von Rechtsvorschriften
- Entnahmen
 - Deckung von Aufwendungen aus der Übertragung von Vermögensgegenständen und Schulden auf der Grundlage von Rechtsvorschriften
 - Deckung eines Jahresfehlbetrages, der durch planmäßige Afa auf Vermögensgegenstände des AV entstanden ist, soweit von der Gemeindevertretung ein entsprechender Beschluss gefasst wurde

Des Weiteren sind § 12 (4) KomDoppikEG M-V zufolge, Wertänderungen aufgrund einer Berichtigung der EÖB ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage zu verrechnen.

Seitens des RPA wird festgestellt, dass es im Rahmen der Prüfung keine Hinweise gab denen zufolge

- Zuwendungen als Kapitalzuschüsse zu verbuchen waren
- Erträge aus der Übertragung von Vermögensgegenständen und Schulden auf der Grundlage von Rechtsvorschriften zu verzeichnen waren.

Die Notwendigkeit der Deckung eines Fehlbetrages in der Ergebnisrechnung bestand ebenfalls nicht.

Damit verbleiben als Grund für die in 2012 vorgenommenen ergebnisneutralen Verrechnungen mit der Kapitalrücklage die

- Deckung von Aufwendungen aus der Übertragung von Vermögensgegenständen und Schulden auf der Grundlage von Rechtsvorschriften
- Korrekturen der EÖB

Die Prüfung ergab, dass im Rahmen des Jahresabschlusses 2012 eine Rücklage i.H.v. 400,0 TEUR zum Zweck der Zahlung eines Wertausgleiches für die Afa des Rettungsdienstes gebildet wurde. Die ergebnisneutrale Bildung dieser Rücklage basiert auf dem Vermögensauseinandersetzungsvertrag zw. dem LK VG und der UHGW entsprechend § 12 des Gesetzes zur Neuordnung der Landkreise und kreisfreien Städte des Landes M-V. Die Genehmigung vom Ministerium für Inneres und Europa erfolgte am 21.12.2016.

Die anderen Rückstellungen im Zusammenhang mit der Vermögensauseinandersetzung wurden bereits im Rahmen der Aufstellung der EÖB gebildet; in 2012 erfolgte eine Anpassung der Beträge entsprechend den Festlegungen im Vertrag.

Des Weiteren wurden Korrekturen der EÖB vorgenommen. Diese resultieren zum einen aus den Feststellungen im Prüfbericht zur EÖB und zum anderen aus Erkenntnissen der Fachämter.

Höhe der ergebnisneutralen Verrechnungen bei den jeweiligen Bilanzpositionen auf der Grundlage der Sachbücher

		Angaben in -EUR-
Aktiva		
1.1.3	Geleistete Investitionszuschüsse	15.842,18
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	556.888,28
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	302.407,58
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.301.944,15
1.2.4	Infrastrukturvermögen	-9.787.919,71
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	10.456,53
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	-279.408,05
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	270.547,43
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des AV	11.315,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	379.261,48
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	22.894,70
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	451.639,65
2.2.2	Forderungen gegen den privaten Bereich	108.301,90
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	-1.051.483,59
Summe		-7.687.312,47

		Angaben in -EUR-
Passiva		
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	-4.711.577,05
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	134,00
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für AV	600.000,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	-3.459.018,19
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-13.156,62
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	-97.430,61
4.11	Interim	-6.264,00
Summe		-7.687.312,47

Den Sachbüchern zufolge handelt es sich bei den Buchungen insbesondere um Korrekturen aufgrund von Wertänderungen der EÖB und von Vermessungen.

Der Anhang beinhaltet keine separate Auflistung aller Wertberichtigungen bzw. Wertnachholungen infolge von notwendigen Berichtigungen der EÖB. Vom Fachamt wurden separate Übersichten zur Prüfung übergeben, in denen die Korrekturen aufgeführt wurden. Es erfolgte in diesen jedoch weder eine Systematisierung nach Bilanzpositionen noch eine Aufsummierung der ermittelten Korrekturbeträge. In den vorliegenden Unterlagen findet sich keine Aufbereitung der einzelnen gebuchten Korrekturbeträge.

Von Seiten des RPA wurden insbesondere die Wertänderungen geprüft, die aufgrund einer Beanstandung im Bericht über die Prüfung der EÖB vorgenommen wurden. Dabei war dieser Bericht mit den darin getroffenen Feststellungen der Ausgangspunkt. Es erfolgte keine Prüfung der vom Fachamt erstellten Auflistungen.

Insofern kann keine Aussage dazu getroffen werden, ob alle ergebnisneutralen Verrechnungen mit der Kapitalrücklage berechtigt waren.

Nicht korrekt war die ergebnisneutrale Verbuchung von apl. Afa i.H.v. 65,9 TEUR. Diesbezüglich wird auf die Prüfungsfeststellungen in der Anlage 5 zur Anlagenübersicht verwiesen. Außerdem ist die Umbuchung von 6,3 TEUR, die auf dem Interim-Konto (ungeklärte Zahlungseingänge) vereinnahmt wurden, zur Kapitalrücklage nicht nachvollziehbar. Nicht plausibel sind ebenfalls die Korrekturen mit dem Buchungsgrund „Vermessungen 2012“ i.H.v. ca. 934,0 TEUR.

B 28 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Umbuchung zur Kapitalrücklage der auf dem Interim Konto vereinnahmten Gelder i.H.v. 6.264,00 EUR zu prüfen und ggf. zu korrigieren.

P 1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen

Die Prüfung ergab, dass es sich bei den Zuführungen im Hhj. 2012 ausschließlich um Zuweisungen auf der Grundlage des FAG M-V handelt.

➤ Schlüsselzuweisungen	537.716,47 EUR
➤ übergemeindliche Aufgaben	<u>3.820.951,31 EUR</u>
	4.358.667,78 EUR

Schlüsselzuweisung

Auf der Grundlage der Sachkonten wird festgestellt, dass im Hhj. 2012 Schlüsselzuweisungen i.H.v. 13.442.912,14 EUR zu verzeichnen waren.

➤ Ertrag	12.905.195,67 EUR = 96,0 %
➤ investive Zuweisung	537.716,47 EUR = 4,0 %

Gemäß § 11 (3) FAG M-V sind von der Schlüsselzuweisung 8,7 % für investive Zwecke zu verwenden, soweit der Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung nicht beeinträchtigt ist. Der Anteil für investive Zwecke wird als Kapitalzuschuss gewährt. Entsprechend § 16 (2 Nr. 2) GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Finanzrechnung ausgeglichen, wenn unter Berücksichtigung von vorzutragenden Beträgen aus Haushaltsvorjahren der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 (1 Nr. 26) ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen zu decken.

Ein Ausgleich der Finanzrechnung nach § 16 (2 Nr. 2) GemHVO-Doppik konnte im Hhj. 2012 nicht erzielt werden. In Folge wurden 4 % der Schlüsselzuweisung als investive Einzahlung und Zuführung zur zweckgebundenen Kapitalrücklage verbucht.

Zuweisung für übergemeindliche Aufgaben

Die Zuweisungen für übergemeindliche Aufgaben basieren auf § 16 FAG M-V. Die Höhe des Anteils, der in 2012 als investive Zuweisung zu verbuchen war und als Kapitalzuschuss gewährt wurde, basiert auf den Schreiben des LK VG zum kommunalen Finanzausgleich 2012.

P 1.2.1 Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Bei dieser Rücklage handelt es sich um eine zweckgebundene Ergebnisrücklage. Regelungen zur Bildung dieser Rücklage wurden im § 37 (6) GemHVO-Doppik und den entsprechenden VV getroffen.

Aus Sicht des RPA bestand die Notwendigkeit einer Rücklagenbildung im Hj. 2012 nicht.

P 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Der Bilanzwert entspricht dem in der Ergebnisrechnung ausgewiesenen Jahresüberschuss. Weitere Feststellungen zum Jahresergebnis werden in der Anlage 3 getroffen.

P 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Die Zuwendungen betreffen Fördermittel von Bund und Land, die Mehrheit der Bescheide lag im Rahmen der Prüfung der Verwendungsnachweise durch das RPA vor.

Die entsprechenden Einzahlungen finden sich in der Finanzrechnung wieder. Hinweise, dass Zuwendungen als Kapitalzulage hätten bilanziert werden müssen, gab es nicht.

In dieser Bilanzposition werden auch die Zuwendungen von Bund und Land für die aus dem Städtebaulichen Sondervermögen übergebenen öffentlich nutzbaren Objekte an den Kernhaushalt berücksichtigt.

Das betrifft:

- Dorfstraße Wieck zw. Dorfplatz bis Am Hafen
- Umgestaltung Außenanlagen Ernst-Moritz-Arndt -Schule
- Umgestaltung Umfeld Karl-Krull-Schule
- Umgestaltung Außenanlagen Greifschule
- Wohnquartier A 3
- Kooser Weg
- Wohnquartier B 2 (2.BA; 2. TBA)
- Freianlagen Schwalbe

Die Dorfstraße erhielt nur eine Förderung durch das Land, alle anderen Maßnahmen wurden auch noch durch den Bund gefördert.

P 3.1 Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen

Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen umfassen Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und Ansprüche der Beamten der Stadt nach Ausscheiden aus dem aktiven Dienst.

Nachfolgende Rückstellungen wurden in der Bilanzposition gebildet:

-Angaben in EUR-

Rückstellung für	Stand 01.01.2012	Entnahme/ Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2012	Veränderung
<u>Pensionsrückstellung</u>					
- aktive Beamte	5.669.382,00	371,898,00	495,786,00	5.793.270,00	123.888,00
-Versorgungsempfänger	<u>4.319.381,00</u>	<u>13.368,00</u>	<u>511.329,00</u>	<u>4.817.342,00</u>	<u>497.961,00</u>
Gesamt	9.988.763,00	385.266,00	1.007.115,00	10.610.612,00	621.849,00
<u>Beihilferückstellung</u>					
-aktive Beamte	1.133.877,00	74.379,00	99.156,00	1.158.654,00	24.777,00
-Versorgungsempfänger	<u>863.876,00</u>	<u>2.674,00</u>	<u>102.265,00</u>	<u>963.467,00</u>	<u>99.591,00</u>
Gesamt	1.997.753,00	77.053,00	201.421,00	2.122.121,00	124.368,00
Nachversicherung	25.916,56	0,00	3.253,35	29.169,91	3.253,35
Bilanzposition gesamt	12.012.432,56	462.319,00	1.211.789,35	12.761.902,91	749.470,35

Die Pensionsrückstellungen wurden gemäß § 35 (3) GemHVO-Doppik zum Barwert der erworbenen Versorgungsansprüche nach dem Teilwertverfahren angesetzt. Die UHGW hat sich für die Berechnung der Rückstellungen des Kommunalen Versorgungsverbandes bedient.

Die Berechnung der Beihilferückstellungen erfolgte entsprechend den VV zu § 35 GemHVO-Doppik durch Anwendung eines sachgerechten prozentualen Satzes auf die Pensionsrückstellungen. Nach Hochrechnung des Kommunalen Versorgungsverbandes MV wird bis zum Stichtag 01.01.2014 ein Durchschnittsprozentsatz von 20 % als sachgerecht angesehen.

Bei den Rückstellungen wurde festgestellt, dass bei den Versorgungsempfängern eine strikte Trennung der Veränderung der Rückstellungen hinsichtlich der

- Auflösung und
- Zuführung

nicht vorgenommen wurde.

Die ausgewiesenen Zuführungen berücksichtigen sowohl Zuführungs- als auch Auflösungsbeträge der Rückstellung. Das Saldierungsverbot fand keine Beachtung. Es ist unzulässig, nur den Saldo zu berücksichtigen. In Folge sind die Gegenbuchungen zu der Auflösung und Zuführung in der Ergebnisrechnung nicht korrekt ausgewiesen.

Für den Jahresabschluss 2012 wird auf eine Korrektur verzichtet. Ab 2013 ist eine strikte Trennung zw. den Auflösungs- und Zuführungsbeträgen vorzunehmen.

B 29 Das Haupt- und Personalamt hat bei der Ermittlung der Pensions- und Beihilferückstellung für die Versorgungsempfänger ab 2013 eine strikte Trennung zw. den Auflösungs- bzw. Zuführungsbeträgen vorzunehmen.

Des Weiteren wird die Höhe der Zuführungs- und Auflösungsbeträge durch den Passivtausch zw. den Rückstellungen der aktiven Beamten und den Versorgungsempfänger beeinflusst. Mit Eintritt in den Ruhestand besteht die Verpflichtung, die angesammelten Pensions- und Beihilferückstellungen in die Rückstellung der Versorgungsempfänger umzubuchen.

Mit der 1. Änderung der VV zu § 35 GemHVO-Doppik ist eine Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten zu bilden, für die Verpflichtung des Dienstherrn, den Beamten auf Widerruf in der gesetzlichen Rentenversicherung nachzuversichern. Die Höhe der Rückstellung richtet sich nach den zum jeweiligen Bilanzstichtag voraussichtlich nachzuentrichtenden Versicherungsbeträgen. Erwirbt der Beamte auf Widerruf einen Pensionsanspruch, ist die Rückstellung aufzulösen. Die Rückstellung wurde korrekt ermittelt.

Der Passivierungsbetrag für die Rückstellungen der Bilanzposition B 3.1 „Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen“ erhöhte sich um 749.470,35 EUR auf 12.761.902,91 EUR. Davon betreffen 597.552,00 EUR die Rückstellungen für die Versorgungsempfänger, das entspricht einem Anteil von 79,73 %.

P 3.3 Sonstige Rückstellungen

-Angaben in EUR-

Rückstellung für	Stand 01.01.2012	Entnahme/ Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2012	Veränderung
Unterlassene Instandhaltung	3.235.500,00	716.000,00	200.500,00	2.720.000,00	-515.500,00
Sonstige Aufwendungen	403.084,02	311.000,00	0,00	92.084,02	-311.000,00
Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien	1.184.000,00	140.900,00	0,00	1.043.100,00	-140.900,00
die Sanierung von Altlasten	3.050.000,00	3.050.000,00	0,00	0,00	- 3.050.000,00
Nicht in Anspruch genommenen Urlaub, Gleitzeit, Mehrarbeit, ATZ	1.474.527,08	1.113.504,08	913.726,31	1.274.749,31	-199.777,77
Drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	5.106.788,85	1.354.672,18	151.055,67	3.903.172,34	-1.203.616,51
Sonstige finanzielle Verpflichtungen	1.900.369,55	6.142,55	0,00	1.894.227,00	-6.142,55
Fördermittelrückzahlungen	2.832,98	0,00	1.115,93	3.948,91	1.115,93
Sonderrücklage Rettungsdienst	976.744,63	343.824,31	0,00	632.920,32	-343.824,31
LOB (leistungsorientierte Bezahlung)	0,00	0,00	400.976,02	400.976,02	400.976,02

Ausgleichszahlung Landkreis	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Bilanzposition Gesamt	17.333.847,11	7.036.043,12	2.067.373,93	12.365.177,92	-4.968.669,19

Es wird darauf hingewiesen, dass im Anhang die Angabe zur Veränderung der Rückstellung LOB (Bilanzposition P.3.3) nicht korrekt ist.

Instandhaltungsrückstellungen

Gemäß § 35 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik M-V sind für die unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen Rückstellungen zu bilden, wenn die Nachholung am Bilanzstichtag hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Die vorgesehenen Maßnahmen müssen am Bilanzstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein. Weiterhin ist eine konkrete Umsetzungsplanung der Kommune Voraussetzung (Veranschlagung im Haushalt).

Im Hhj. 2012 wurden keine neuen Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen gebildet. Zuführungen und Auflösungen basieren auf Korrekturen der EÖB. Sie wurden ergebnisneutral gegen die Eigenkapitalrücklage korrigiert.

Sonstige Aufwandsrückstellungen

Nach § 35 Abs. 1 Satz 2 GemHVO-Doppik M-V dürfen für andere Zwecke als im Katalog des Absatzes 1 aufgeführt, keine weiteren Rückstellungen gebildet werden.

Die EÖB weist eine Rückstellung i.H.v. 136.000 EUR für den Abriss eines städtischen Gebäudes in der Gustebiner Wende aus. Der Ansatz dieser Rückstellung war nicht zulässig, da lediglich ein zukünftiger Aufwand bestand. Das Verwaltungsgebäude in der Gustebiner Wende ist im Rahmen der Zentralisierung der Verwaltung für den Abriss im Rahmen des Wohnumfeldprogramms vorgesehen.

Eine weitere Rückstellung berücksichtigt einen Betrag von 267.084,02 EUR für die Erlösauskehr nach dem Entschädigungs- und Ausgleichsleistungsgesetz (EALG). Dabei handelt es sich vor allem um diverse Objekte, die die Stadt als Verfügungsbefugter veräußern konnte. Die Rückstellung wurde für eventuelle Rückforderungen der berechtigten Eigentümer, wie z.B. der Bund, gebildet. Die Zuordnungsbehörde stellt mittels Bescheid fest, ob der Erlös an die Kommune oder an einen anderen Berechtigten auszuzahlen ist. Der Staatsvertrag über die abschließende Aufteilung des Finanzvermögens und die damit verbundene Klärung bisheriger Unsicherheiten hinsichtlich der Inanspruchnahme der Stadt führten zu einer Reduzierung der Rückstellung um 175.000,00 EUR. Die Rückstellungen i.H.v. 136.000,00 EUR und 175.000,00 EUR wurden gegen die Eigenkapitalrücklage korrigiert.

Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Nach § 35 Abs. 1 Nr. 5 und 6 GemHVO-Doppik M-V ist der Ansatz von Rückstellungen für Deponien und Altlasten geregelt. Die UHGW hat danach Rückstellungen für die Verpflichtung der Rekultivierung und Nachsorge von Deponien und der Sanierung von Altlasten zu bilden.

Rückstellung für Deponien

Die UHGW verfügt über eine ehemalige Hausmülldeponie (Deponie Salinenstraße). Für diese Deponie wurden Rückstellungen i.H.v. 1.184.000,00 EUR gebildet. Im Rahmen der Prüfung

der EÖB wurde ein Wert i.H.v. 1.043.100 EUR festgestellt. Die Bilanzposition wurde um 140.900,00 EUR minimiert und gegen die Eigenkapitalrücklage korrigiert.

Altlasten

Für die Revitalisierung des Gebietes „Herrenhufen Nord“ wurde eine Rückstellung i.H.v. 3.050.000,00 EUR gebildet. Die Rückstellung hätte nicht gebildet werden dürfen. Die Aufwendungen für die Altlastensanierung werden lt. Zuwendungsbescheid des Landesförderinstitutes zu 100% kompensiert. Die Rückstellung wurde im vollen Umfang mit der Eigenkapitalrücklage verrechnet.

Rückstellungen für nicht in Anspruch genommene Mehrarbeit, Urlaub, Gleitzeitüberhänge und Altersteilzeit

Nach § 35 (1) Nr. 3 GemHVO-Doppik sind für Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen der Altersteilzeitarbeit u.ä. Maßnahmen Rückstellungen zu bilden. Sie sind mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme anzusetzen. Es liegt insoweit ein Erfüllungsrückstand vor.

-Angaben in EUR-

Rückstellung für	Stand 01.01.2012	Entnahme/ Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2012	Veränderung
geleistete Mehrarbeit	105.540,47	105.540,47	55.043,48	55.043,48	-50.496,99
nicht in Anspruch genommenen Urlaub:					
- Beamte	22.911,49	22.911,49	21.396,34	21.396,34	-1.515,15
- Angestellte	<u>291.405,61</u>	<u>291.405,61</u>	<u>403.960,00</u>	<u>403.960,00</u>	<u>112.554,39</u>
Gesamt	314.317,10	314.317,10	425.356,34	425.356,34	111.039,24
geleistete Überstunden/ Gleitzeit:					
- Beamte	6.974,57	6.974,57	11.998,14	11.998,14	5.023,57
- Angestellte	<u>193.125,94</u>	<u>193.125,94</u>	<u>327.114,35</u>	<u>327.114,35</u>	<u>133.988,41</u>
Gesamt	200.100,51	200.100,51	339.112,49	339.112,49	139.011,98
Altersteilzeit					
- Beamte	23.275,00	23.305,00	30,00	0,00	- 23.275,00
- Angestellte	<u>831.294,00</u>	<u>470.241,00</u>	<u>94.184,00</u>	<u>55.237,00</u>	<u>-376.057,00</u>
Gesamt	854.569,00	493.546,00	94.214,00	455.237,00	-399.332,00
Leistungsorientierte Bezahlung LOB	0,00	0,00	400.976,02	400.976,02	400.976,02
Bilanzposition Gesamt	1.474.527,08	1.113.504,08	1.314.702,33	1.675.725,33	201.198,25

Die Prüfung im Rahmen der EÖB bei den Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und Überstunden ergab, dass die Berechnungen nicht entsprechend der landeseinheitlichen Berechnungsvorgabe zum NKHR MV vorgenommen wurde. Aus diesem Grunde wurde die Berechnungsmethode zu dieser Bilanzposition einer weiteren Prüfung im Rahmen des Jahresabschlusses 2012 unterzogen.

Im Ergebnis der stichprobenmäßig durchgeführten Prüfung werden nachfolgende Feststellungen getroffen:

- Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und Überstunden für die Beschäftigten wurde auf Grundlage der landeseinheitlichen Berechnungsvorgabe zum NKHR MV korrekt ermittelt.
- Die maßgeblichen Arbeitstage wurden anhand der individuellen Berechnung je Beschäftigten ermittelt. Die Beanstandung aus der EÖB wurde ausgeräumt.
- Die Berechnung der Rückstellungen für die Beamten erfolgte nicht korrekt. Für die Ermittlung der Rückstellung wurden die gleichen Berechnungskriterien wie bei den Beschäftigten zu Grunde gelegt. Es wurde keine Unterscheidung der Personengruppen in Beamte und Beschäftigte vorgenommen. Bei der Berechnung der zu berücksichtigenden Tarifierhöhung fand der Prozentsatz der Beschäftigten i.H.v. 1,983 % Anwendung. Da sich die Besoldung der Beamten erst ab 01.07.2013 erhöhte, ermittelt sich rechnerisch eine Erhöhung der Bezüge um 1,0 % für das Jahr 2013. In Folge errechnete sich der darauf aufbauende SV-Anteil zu hoch. Bei der Ermittlung der Rückstellungsbeträge für die Beamten fand der periodisierte Anteil für die Zuführung zu Pensionsrückstellungen bei der Berechnung des Personalaufwandes keine Berücksichtigung.

Die im Rahmen der EÖB gebildeten Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und Überstunden wurden in Anspruch genommen und aufgelöst.

Die Berechnung der Rückstellungen für die Inanspruchnahme Altersteilzeit erfolgte entsprechend der landeseinheitlichen Berechnungsvorgabe zum NKHR MV (Anlage 1). Die Rückstellung Altersteilzeit für die Beamten wurde in vollem Umfang in Anspruch genommen. Neuabschlüsse waren nicht zu verzeichnen. Bei den tariflich Beschäftigten wurden von den 18 bestehenden ATZ-Verträgen acht in Anspruch genommen und aufgelöst.

Das für das Leistungsentgelt zur Verfügung stehende Gesamtvolumen bemisst sich gemäß § 18 (3) TVöD in der Höhe der ständigen Monatsentgelte des Vorjahres. Für das Jahr 2011 beträgt der Vomhundertsatz für die leistungsorientierte Bezahlung 1,5 % der Monatsentgelte. Es besteht die Verpflichtung, das zur Verfügung stehende Gesamtvolumen jährlich auszuzahlen (Ausschüttungspflicht) und zweckentsprechend zu verwenden. In der EÖB war keine Rückstellung für die leistungsbezogene Bezahlung gebildet worden. Eine dementsprechende Korrektur erfolgte in 2012. Eine Rückstellung i.H.v. 331.223,79 EUR wurde bereitgestellt und in voller Höhe in Anspruch genommen. Des Weiteren erfolgte eine Zuführung in die Rückstellung für die leistungsorientierte Bezahlung i.H.v. 400.976,02 EUR für die Zahlung in 2013.

Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren

Nach § 35 Abs. 1 Nr. 8 GemHVO-Doppik M-V sind für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren Rückstellungen zu bilden.

Die Rückstellungen für rechtsanhängige Verfahren werden vom zuständigen Rechtsamt in einem Verzeichnis geführt. Dieses wird entsprechend der Aktenlage aktualisiert. Im Rahmen des Jahresabschlusses wurden vier von den 20 Verfahren für das Jahr 2012 geprüft.

Auf Grundlage der Zuarbeit wurden die entsprechenden Buchungen hinsichtlich der Inanspruchnahme, Auflösung und Zuführung durch das Amt für Wirtschaft und Finanzen vorgenommen.

Festgestellt wird, dass der per 31.12.2012 ausgewiesene Bilanzwert nicht korrekt ist. Der ermittelte Zuführungsbetrag entsprach nicht der veränderten Aktenlage. Im Ergebnis wurden 3.500,00 EUR zu wenig der Rücklage zugeführt. In Folge wurden die Aufwendungen zu niedrig ausgewiesen. Entsprechend der Aktenlage wurden

- 47.565,52 EUR in Anspruch genommen,
- 151.055,67 EUR zugeführt und
- 1.307.106,66 EUR ertragswirksam bei Abschluss des Verfahrens aufgelöst.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Nach § 35 Abs. 1 Nr. 9 GemHVO-Doppik M-V sind für sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften, die vor dem Bilanzstichtag wirtschaftlich begründet wurden und dem Grunde oder der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind, Rückstellungen zu bilden.

Die Rückstellung beinhaltet zusammenfassend verschiedene Sachverhalte. Die Auflösung i.H.v. 6.142,55 EUR resultiert insbesondere aus der Korrektur eines Rückstellungsbetrages aufgrund eines Rechenfehlers, der im Rahmen der Prüfung der EÖB festgestellt wurde.

Fördermittelrückzahlungen

Das Soziokulturelle Zentrum „St. Spiritus“ erhielt für die Durchführung einer Maßnahme Fördermittel vom Ministerium für Bildung, Wissenschaft und Kultur M-V. Nach Abrechnung und Prüfung des Verwendungsnachweises wurden nicht alle Aufwendungen als zuwendungsfähig anerkannt. Im Rahmen einer Anhörung wurde seitens des Ministeriums die Absicht geäußert, Fördermittel i.H.v. 1.115,93 EUR zurückzufordern. Aus Sicherheitsgründen wurde die Rückstellung um diesen Betrag erhöht.

Sonderrücklage Rettungsdienst und Ausgleichszahlung an den Landkreis

Die Rückstellungen basieren auf dem Vertrag über die Vermögenseinsetzungen nach § 12 Landesneuordnungsgesetz M-V zw. der UHGW und dem LK VG. Gemäß § 11 wurde im Rahmen der Abwicklung der Gebührenhaushalte und der offenen Forderungen vereinbart, für den Rettungsdienst 632.920,32 EUR sowie für die Afa der Fahrzeuge des Rettungsdienstes einen Wertausgleich i.H.v. 400.000,00 EUR auszukehren.

Zur Realisierung der Ausgleichszahlung an den Landkreis wurde eine neue Rückstellung i.H.v. 400.000,00 EUR gebildet.

P 4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

In der Bilanz wurden die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. des Rückzahlungsbetrages am 31.12.2012 ausgewiesen. Entsprechende Saldenbestätigungen lagen zur Prüfung vor.

Insgesamt verringerten sich die Kreditverbindlichkeiten in 2012 im Vergleich zum 01.01.2012 um 2.085,2 TEUR.

Die Zuordnung der Tilgungen zu den jeweiligen Sachkonten war nicht in jedem Fall korrekt.

- KfW Kredit Straßenwinterschäden
Die Laufzeit des Kredites beträgt 1-5 Jahre. Die Tilgungsbeträge wurden bei einem Sachkonto für Kredite mit einer Laufzeit von mehr als 5 Jahren verbucht
- Umschuldung Kredit Nord LB
Die Tilgung wurde beim Konto 3151 3400 verbucht; der Kredit wird weiterhin beim Konto 3154 3110 ausgewiesen.

Eine Berichtigung ist notwendig, da die Bestände der Bilanz in das Folgejahr übertragen werden.

B 30 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Tilgung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf den korrekten Sachkonten nachzuweisen.

Weitere Prüfungsfeststellungen zu den Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sh. Pkt. Finanzrechnung.

P 4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

In der Haushaltssatzung wurde der Höchstbetrag der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit auf 17.000,0 TEUR festgesetzt. Der Betrag liegt über dem im § 53 (3) KV M-V genannten Grenzwert und war somit von der Rechtsaufsichtsbehörde zu genehmigen. Dieses ist mit Erlass vom 28.06.2012 des Ministeriums für Inneres und Sport erfolgt. Aus den Unterlagen des SG Stadtkasse ist ersichtlich, dass der Höchstbetrag nicht überschritten wurde.

P 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

P 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

P 4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

P 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

P 4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

P 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

P 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten

Abstimmung der Bilanzsumme

Die Summe der Verbindlichkeiten bei den Bilanzpositionen 4.5 bis 4.11 beläuft sich per 31.12.2012 auf 6.937.775,12 EUR. Es erfolgte eine Abstimmung dieses Betrages mit der Summe der offenen Posten im Rechnungswesen (Ausgaben geordnet nach Produkten und Sachkonten).

Summe Verbindlichkeiten Bilanzposition 4.5 bis 4.11	6.937.775,12 EUR
Summe der offenen Posten im Rechnungswesen	<u>5.474.334,93 EUR</u>
Differenz	1.463.440,19 EUR

Die offene-Posten-Liste beinhaltet folgende Verbindlichkeiten nicht:

➤ treuhänderische Forderungen (3500 0008)	2.579.461,84 EUR
➤ Sicherheitseinbehalte (3551 2000)	13.511,78 EUR
➤ Kfz-Einstellplätze Sanierungsgebiet (3738 9000)	437,38 EUR
➤ gegenüber dem LK VG (3743 0009)	724.805,84 EUR
➤ Sozialversicherungsbeiträge (3798 1000)	-734,19 EUR
➤ Gegenüber Sozialversicherungsträgern (3798 2000)	-181,25 EUR
➤ treuhänderische Gelder (3791 0000)	442.959,70 EUR
➤ treuhänderische Gelder (3791 1000)	22.480,37 EUR
➤ treuhänderische Gelder (3791 2000)	112.624,13 EUR
➤ treuhänderische Gelder (3791 5000)	58.041,60 EUR
➤ durchlaufende Gelder (3791 5010)	10.784,23 EUR
➤ Verwahrgelder (3791 6000)	401.865,50 EUR
➤ Verwahrgelder (3791 7000)	1.144,52 EUR
➤ treuhänderische Gelder (3791 8000)	112.512,79 EUR
➤ Kautionen (3792 0000)	19.447,58 EUR
➤ Sicherheitseinbehalte (3792 6000)	2.000,00 EUR
➤ ungeklärte Zahlungseingänge (3795 0000)	29.722,46 EUR
➤ ungeklärte Zahlungseingänge (3795 1000)	66,60 EUR
➤ Umsatzsteuer (3796 6000)	7.514,01 EUR
➤ sonstige (3796 9000)	1.755,69 EUR
➤ Rückfluss Fremdersuchen AVISO (3799 4000)	<u>6.820,37 EUR</u>
	4.547.040,95 EUR

Zu berücksichtigen sind außerdem

- die EWB i.H. v. 3.083.470,93 EUR, die als offene Posten im Rechnungswesen ausgewiesen werden, aber keine Verbindlichkeiten darstellen
- ein Betrag i.H.v. 129,83 EUR, der in der offene-Posten-Liste der Ausgaben enthalten ist; in der Bilanz jedoch den Forderungen zugeordnet wurde

Summe der offenen Posten im Rechnungswesen	5.474.334,93 EUR
Verbindlichkeiten, die nicht in der offenen-Posten-Liste enthalten sind	4.547.040,95 EUR
EWB	-3.083.470,93 EUR
eine in der Bilanz negativ ausgewiesene Forderung (USK 37963.40001)	-129,83 EUR
	<u>6.937.775,12 EUR</u>

Bilanzposition 4.7 bis 4.9

Die Bilanz weist Verbindlichkeiten

- gegenüber verbundenen Unternehmen
- gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
- gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

i.H.v. 66.612,24 EUR aus.

Von den einzelnen Unternehmen wurden Saldenbestätigungen abgefordert. Die Summe der zu bestätigenden offenen Posten ist nicht identisch mit dem Bilanzwert. Aufgrund dieser Diskrepanz erfolgte ein Abgleich der Angaben auf den Saldenbestätigungen mit denen in AB-DATA mit dem Ergebnis, dass die Beträge in einigen Fällen nicht übereinstimmen. Im Rahmen der Prüfung war eine Klärung der Differenzen nicht möglich.

Die Bestätigung der Höhe der vom Amt für Wirtschaft und Finanzen ermittelten offenen Posten bei den Verbindlichkeiten wurde nicht einheitlich gehandhabt.

In einigen Fällen wurde von den Unternehmen

- die Auflistung lediglich abgestempelt
- zu Forderungen i.H.v. 0,00 keine Aussage getroffen
- der Hinweis gegeben, dass ein Ausgleich der Beträge in 2013 erfolgt, da der Buchungszeitraum der UHGW und des Unternehmens nicht einheitlich ist

Bezüglich der Saldenbestätigung durch die Stadtwerke Greifswald GmbH wird darauf hingewiesen, dass die Höhe der offenen Posten geprüft wurde. Aus den Unterlagen ist ersichtlich, dass der Abgleich sehr schwierig war. Für das RPA war nicht erkennbar, ob die vom Fachamt festgestellte Höhe der Forderungen gegen die Stadtwerke Greifswald GmbH korrekt ist und bestätigt wurde.

Eine uneingeschränkte Bestätigung der noch ausstehenden Beträge bei den Verbindlichkeiten ist erfolgt durch die

- | | |
|--|---------------|
| ➤ Technologiezentrum-Fördergesellschaft mbH Vorpommern | 0,00 EUR |
| ➤ BioTechnikum Greifswald GmbH | 0,00 EUR |
| ➤ Schwimmbad und Anlagen Greifswald GmbH | 206,20 EUR |
| ➤ Verkehrsbetrieb Greifswald GmbH | 44.137,47 EUR |
| ➤ Wasserwerke Greifswald GmbH | 0,00 EUR |
| ➤ Gasversorgung Greifswald GmbH | 0,00 EUR |
| ➤ BiG – Bildungszentrum gGmbH | 0,00 EUR |

Weitere Prüfungsfeststellungen zu den eingeholten Saldenbestätigungen sh. Pkt. 4.7.

Verbindlichkeiten, die von Dritten treuhänderisch verwaltet werden

In der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Verbindlichkeiten wurde keine Festlegung zu Verbindlichkeiten der UHGW, die von Dritten treuhänderisch verwaltet werden, getroffen.

Nach Auskunft des Amtes für Wirtschaft und Finanzen gab es per 31.12.2012 keine Verbindlichkeiten dieser Art.

Verbindlichkeiten, die von der UHGW treuhänderisch verwaltet werden

Lt. Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Verbindlichkeiten sind auch die von der UHGW treuhänderisch für Dritte verwalteten Verbindlichkeiten zu erfassen. Regelungen zur Verfahrensweise sowie Beispiele enthält die Richtlinie nicht. Aus Sicht des RPA könnten u.a. im Rahmen der treuhänderischen Tätigkeit für die Peter-Warschow-Stiftung Verbindlichkeiten entstanden sein.

Eine Übersicht über die von der UHGW per 31.12.2012 treuhänderisch verwalteten Verbindlichkeiten wurde vom Fachamt nicht erstellt. Des Weiteren enthält der Anhang keine Angaben zu Verbindlichkeiten dieser Art.

Die Ermittlung dieser Verbindlichkeiten durch das RPA im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses, allein auf der Grundlage der Sachkonten, ist schwierig, da es kein separates Produkt gibt und die Bezeichnung der Sachkonten nicht immer eindeutig ist.

Bezüglich der treuhänderischen Verbindlichkeiten, die im Rahmen der Tätigkeit für die Peter-Warschow-Stiftung entstanden sein könnten, wird angemerkt, dass in Absprache mit dem RPA eine Ausweisung als Forderung in der Bilanz unterbleibt, bis eine Neuregelung der Verbuchung der Beträge und der Abrechnung gegenüber der Stiftung erfolgt ist.

Hinsichtlich der treuhänderischen Verbindlichkeiten wird seitens des RPA auf eine Änderung der VV zum § 47 GemHVO-Doppik vom 20.05.2016 verwiesen.

In dieser wurde u.a. geregelt, dass Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit treuhänderisch verwaltetem Vermögen in der Bilanz durch Davon-Vermerk gesondert auszuweisen sind.

Diese VV trat am 06.06.2016 in Kraft. Übergangsregelungen und Ausnahmen wurden im § 63 GemHVO-Doppik und den entsprechenden VV festgeschrieben.

H 3 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat Festlegungen zu treffen, ob und ab wann die neuen Bestimmungen der „VV zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik“ in der seit 06.06.2016 geltenden Fassung Anwendung finden.

B 31 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Höhe der treuhänderisch verwalteten Verbindlichkeiten festzustellen und diese als Forderungen in der Bilanz auszuweisen.

B 32 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Verbindlichkeiten bezüglich der treuhänderisch verwalteten Verbindlichkeiten zu konkretisieren.

Zuordnung der debitorischen Kreditoren zu den Forderungen

Im Rahmen des Jahresabschlusses sind die debitorischen Kreditoren den Forderungen zuzuordnen. Dieses ist nicht erfolgt.

B 33 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zukünftig die debitorischen Kreditoren den Forderungen zuzuordnen.

Der VV vom 20.05.2016 zum § 47 GemHVO-Doppik zufolge, die am 06.06.2016 in Kraft trat, kann auf die Umbuchung dieser „negativen Forderungen“ verzichtet werden, wenn die entsprechende Bilanzposition „Forderungen gegen...“ insgesamt nicht negativ ist. Übergangsregelungen und Ausnahmen wurden im § 63 GemHVO-Doppik und den entsprechenden VV festgeschrieben.

H 3 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat Festlegungen zu treffen, ob und ab wann die neuen Bestimmungen der „VV zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik“ in der seit 06.06.2016 geltenden Fassung Anwendung finden.

Übernahme der Verbindlichkeiten in das Hhj. 2013

Die Verbindlichkeiten bei den Bilanzpositionen 4.5 bis 4.11 belaufen sich per 31.12.2012 auf insgesamt 6.937.775,12 EUR. Die Prüfung ergab, dass dieser Betrag identisch ist mit der Summe der Verbindlichkeiten am 01.01.2013. Die Beträge bei den einzelnen Bilanzpositionen stimmen jedoch nicht in jedem Fall überein. Ursache ist, nach Aussage des Fachamtes, eine Änderung der Stammdaten (Bereichsabgrenzung) bei der Stadtwerke Greifswald GmbH und der Greifswald Entsorgung GmbH.

Angaben in -EUR-

Bilanz- position	Verbindlichkeit		Differenz
	31.12.2012	01.01.2013	
4.5	3.779.097,83	3.790.837,42	+11.739,59
4.6	242.117,81	242.117,81	0,00
4.7	56.555,46	44.815,87	-11.739,59
4.8	0,00	0,00	0,00
4.9	10.056,78	10.056,78	0,00
4.10	1.724.847,77	1.724.847,77	0,00
4.10.1	0,00	0,00	0,00
4.10.2	1.724.847,77	1.724.847,77	0,00
4.11	1.125.099,47	1.125.099,47	0,00
Summe	6.937.775,12	6.937.775,12	0,00

B 34 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zukünftig darauf zu achten, dass eine Änderung der Stammdaten nicht eine Verschiebung der Bestände in der Bilanz zur Folge hat.

P 5.1 Grabnutzungsentgelte

Mit den Grabnutzungsentgelten wird ein Nutzungsrecht für einen bestimmten Zeitraum erworben. Die Gemeinde erhält i.d.R. den gesamten Betrag zu Beginn der mehrjährigen Grabnutzungsdauer.

Wird mit einer Nachbelegung ein weiteres Entgelt erhoben und verlängert sich die Nutzungszeit, ist der bestehende PRAP um diesen Betrag zu erhöhen und ab dem Jahr der Zuführung insgesamt über die neue Nutzungszeit aufzulösen.

Mit der EÖB wurde festgestellt, dass der Anfangsbestand der Bilanzposition Grabnutzungsentgelte zum 01.01.2012 i.H.v. 2.234.323,25 EUR rein rechnerisch ermittelt wurde. Beanstandung fand, dass die Berechnungsmethode bei den Nachbelegungen nicht den Vorgaben des NKHR entsprach. Bei Verlängerungen wurde das Grabnutzungsentgelt, das für diesen Zeitraum zu zahlen war, auf die Jahre, für die ein weiteres Nutzungsrecht erworben wurde, aufgeteilt.

Diese Verfahrensweise führte zu keiner gleichmäßigen Auflösung der Entgelte. Somit waren die Abgrenzungen, der vor der Umstellung auf die Doppik vereinnahmten Entgelte, bei den Nachbelegungen nicht richtig berechnet und ausgewiesen. Im Ergebnis ist die Bilanzposition in der EÖB nicht korrekt.

Eine Rücksprache mit dem Tiefbau- und Grünflächenamt ergab, dass eine Programmänderung der Fachanwendung „Friedhofswesen“ zur korrekten Auflösung der Nutzungsrechte bei Verlängerungen entsprechend der Vorgaben des NKHR, nicht veranlasst wurde. In Folge wurden auch alle nach der EÖB veranlassten Nachbelegungen fehlerhaft aufgelöst.

Zu den ermittelten Zahlen im Rahmen des Jahresabschlusses werden nachfolgende Feststellungen getroffen:

→ Der „Ertrag aus der Auflösung PRAP Grabnutzungsrechte“ i.H.v. 151.005,68 EUR wurde aus der Auflistung des Fachamtes entnommen. Die Ermittlung des Betrages erfolgte, wie bereits ausgeführt, nicht korrekt.

→ Die „Zuführung zum PRAP Grabnutzungsrechte“ ermittelt sich aus den Grabnutzungsrechten. Diese Daten wurden aus der Fachanwendung „Friedhofswesen“ ermittelt.

316.703,49 EUR	Gesamtbetrag Grabnutzungsrechte (GNR)
<u>-9.424,50 EUR</u>	lfd. Grabnutzungsentgelte 2012 (Ergebnisrechnung → Produkt 55301 Friedhofswesen)
307.278,99 EUR	Ertrag zum Auflösen auf spätere Jahre

→ PRAP für GNR	Bilanzkonto 393
307.278,99 EUR	Zuführung zum PRAP GNR
<u>-151.005,68 EUR</u>	Ertrag aus der Auflösung PRAP GNR
156.273,31 EUR	Veränderung der Bilanzposition 2012

Im Ergebnis wird konstatiert, dass die ausgewiesene Veränderung der Bilanzposition sowie der Bilanzwert zum 31.12.2012 nicht korrekt ermittelt wurden.

Angemerkt wird, dass, aufgrund der Prüfungsfeststellung des RPA im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2012, eine Rücksprache mit dem Softwareanbieter erfolgte. Im Ergebnis wurde das Programm in 2017 überarbeitet und den Anforderungen angepasst. Ziel des Amtes für Wirtschaft und Finanzen ist, eine Korrektur im Jahresabschluss 2013 vorzunehmen.

B 35 Das Tiefbau- und Grünflächenamt hat die fehlerhaft berechneten Auflösungsbeträge zu korrigieren.
--

Weitere Feststellungen zum Ergebnis des Produktes Friedhofswesen werden in der Anlage 2 ausgeführt.

P 5.3 Sonstige

Im Hj. 2012 wurden sonstige PRAP i.H.v.

- 146.216,03 EUR gebildet und
- 91.869,83 EUR aufgelöst.

Im Ergebnis der Prüfung wird festgestellt, dass die Bildung dieser PRAP nicht nur in der Ergebnisrechnung vorgenommen wurde.

Ergebnisrechnung	1.540,08 EUR
Finanzrechnung	<u>144.675,95 EUR</u>
	146.216,03 EUR

Entsprechend § 36 (2) GemHVO-Doppik sind vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einnahmen als PRAP auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen. Es wird darauf hingewiesen, dass die in 2012 gebildeten sonstigen PRAP dahingehend nicht geprüft wurden. Die Ausweisung dieser Beträge in der Finanzrechnung ist jedoch nicht korrekt. Diese Verfahrensweise lässt die Schlussfolgerung zu, dass von der Stadtkasse Einzahlungen angenommen wurden, obwohl kein Beleg vorlag. Das steht im Widerspruch zum § 6 (1) GemKVO-Doppik.

B 36 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zukünftig § 6 GemKVO-Doppik zu beachten.

B 37 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die PRAP nur in der Ergebnisrechnung abzubilden.

Anlage 3 Feststellungen zur Ergebnisrechnung

Haushaltsausgleich

Gemäß § 16 (2) Pkt. 1 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn die Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeiträgen aus Haushaltsvorjahren mindestens ausgeglichen ist.

Seitens des RPA wird festgestellt, dass die Ergebnisrechnung 2012 ausgeglichen ist.

Ergebnisvortrag aus 2011 0,0 TEUR
 Jahresergebnis 2012 926,7 TEUR

Jahresergebnis 2012

Der Ausgleich des Ergebnishaushaltes 2012 erfolgte durch eine Entnahme aus der Kapitalrücklage i.H.v. 3.051,4 TEUR. Die geplanten lfd. Erträge aus Verwaltungstätigkeit waren nicht ausreichend, um die lfd. Aufwendungen zu finanzieren. Diesem Defizit i.H.v.

6.469,7 TEUR stand ein Überschuss bei den Erträgen und Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit i.H.v. 3.418,3 TEUR gegenüber.

Per 31.12.2012 weist die Ergebnisrechnung einen Überschuss i.H.v. 926,7 TEUR aus, der insbesondere aus Mehrerträgen bei den Erträgen aus Verwaltungstätigkeit resultiert.

Außerdem wurde ein um 30 % höheres Finanzergebnis erzielt.

Angaben in -TEUR-

	Plan	Ergebnis	Differenz
lfd. Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-6.469,7	-4.032,8	2.436,9
Finanzergebnis	3.418,3	4.557,3	1.139,0
ordentliches Ergebnis	-3.051,4	524,5	3.575,9
außerordentliches Ergebnis	0,0	402,2	402,2
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-3.051,4	926,7	3.978,1
Entnahme aus der Kapitalrücklage	3.051,4	0,0	-3.051,4
Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,0	926,7	926,7
Einstellung/Entnahme Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,0	0,0	0,0
Jahresergebnis vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,0	926,7	926,7
Einstellung/Entnahme sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklage	0,0	0,0	0,0
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	0,0	926,7	926,7

Auf der Grundlage der nachfolgenden Prüfungsfeststellungen weist das RPA daraufhin, dass das Jahresergebnis i.H.v. 926,7 TEUR nicht korrekt ist.

- Übernahme der KAR per 31.12.2011 als Verbindlichkeiten in die EÖB

Im Bericht über die Prüfung der EÖB zum 01.01.2012 wurde festgestellt, dass die Übertragung der KAR des Hhj. 2011 als Verbindlichkeiten in das Hhj. 2012 fehlerbehaftet ist. Eine Ausräumung der Differenz i.H.v. 0,1 TEUR erfolgte nicht.

Lt. Stellungnahme des Fachamtes ist eine Ausräumung nicht möglich, da eine Korrektur zu einem Eingriff in die Bestände der EÖB führen würde.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2012 hat gezeigt, dass die Ursache für diese

Differenz in der nicht korrekten Verbuchung von Aufwendungen (Sachkonto 5637 0000 Bankgebühren) lag. In der Folge werden in der Ergebnisrechnung 2012 bei diesem Sachkonto zu geringe Aufwendungen ausgewiesen.

- Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren
Im Ergebnis der Prüfung wurde festgestellt, dass der ermittelte Zuführungsbetrag nicht der veränderten Aktenlage entspricht. Der Rückstellung wurden 3,5 TEUR zu wenig zugeführt; die Aufwendungen für 2012 sind zu niedrig.
- Erträge bei den Produkten Friedhofswesen (55301) und Krematorium (55303)
Die Prüfung ergab, dass die Ergebnisrechnung höhere Erträge ausweist als die Fachanwendung. Die Differenz beträgt 2,5 TEUR. Ursache ist lt. Aussage des Fachamtes eine nicht ordnungsgemäße periodengerechte Zuordnung der Erträge zum jeweiligen Hj.. Der Jahresüberschuss 2012 ist dadurch zu hoch.
- Rückstellung für nicht in Anspruch genommene Mehrarbeit, Urlaub, Gleitzeitüberhänge und Altersteilzeit
Die Berechnung der Rückstellungen für die Beamten war nicht korrekt. Die Zuführung im Hj. 2012 war zu hoch.
- PRAP Grabnutzungsentgelte
Bereits im Rahmen der Prüfung der EÖB wurde festgestellt, dass die Berechnungsmethode bei den Nachbelegungen nicht korrekt ist. Eine Änderung erfolgte bis zum Prüfungszeitpunkt nicht. Somit ist die Höhe der im Jahresabschluss 2012 ausgewiesenen lfd. Erträge aus Grabnutzungsentgelten und die aus der Auflösung der PRAP nicht korrekt.

Fortschreibung der Planansätze

Im Ergebnis der Prüfung wird festgestellt, dass die in der Ergebnisrechnung aufgezeigte Planfortschreibung nicht alles widerspiegelt und außerdem nicht in jedem Fall korrekt ist.

üpl. und apl. Aufwendungen

Eine Rücksprache mit dem Amt für Wirtschaft und Finanzen ergab, dass hier auch die sogenannten „Mittelumschichtungen“ erfasst wurden sowie die Minderung der korrespondierenden Aufwendungen in den Fällen, in denen ordentliche Auszahlungen Deckungsquelle für üpl. und apl. investive Auszahlungen waren. Diese Verfahrensweise ist nicht korrekt. Mittelumschichtungen werden getätigt, wenn in einem Teilhaushalt nicht in Anspruch genommene Haushaltsmittel für Aufwendungen eines Produktes für Mehraufwendungen bei einem anderen Produkt zur Verfügung gestellt werden. Generell sind in einem Teilhaushalt die Ansätze für Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit nichts anderes durch Haushaltsvermerk bestimmt wird.

Gemäß § 14 (4) GemHVO-Doppik besteht die Möglichkeit, Ansätze für ordentliche Auszahlungen zu Gunsten von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit desselben Teilfinanzhaushaltes durch Haushaltsvermerk für einseitig deckungsfähig zu erklären. Bei Inanspruchnahme vermindert sich der Ansatz für die korrespondierenden Aufwendungen. Es ist jedoch zu beachten, dass die Aufwendungen nicht Deckungsquelle sind und folglich auch keine üpl. bzw. apl. Aufwendung.

zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Mehraufwendungen

Bei den hier ausgewiesenen Beträgen handelt es sich nicht um zweckgebundene Mehrerträge und die entsprechenden Mehraufwendungen. Die Erträge wurden im HP nicht für zweckgebunden erklärt. Bezüglich der Aufwendungen wird, nach Rücksprache mit dem Amt für Wirtschaft und Finanzen, festgestellt, dass diese Beträge aufgrund von Eingabefehlern als zweckgebundene Aufwendungen ausgewiesen werden.

Die stichprobenartige Prüfung ergab, dass der HP 2012 Zweckbindungsvermerke beinhaltet. In einem Fall waren Mehrerträge zu verzeichnen, die Deckungsquelle für Mehraufwendungen waren. In der Ergebnisrechnung erfolgte keine Fortschreibung der Haushaltsansätze.

Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit

Im HP 2012 wurden Festlegungen zur Deckungsfähigkeit getroffen. Danach gilt im Grundsatz § 14 (1) GemHVO-Doppik; einige Aufwendungsarten wurden jedoch aus dieser Gesamdeckung herausgelöst und auf der Grundlage von § 14 (2) GemHVO-Doppik für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Nach § 14 (5) GemHVO-Doppik können die Ermächtigungen aus deckungsberechtigten Ansätzen für Aufwendungen zulasten der Ermächtigung aus deckungspflichtigen Ansätzen erhöht werden. Wie bereits festgestellt wurde, handelt es sich bei den Mittelumschichtungen um die Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit. Die Ausweisung in der Ergebnisrechnung als üpl. bzw. apl. Aufwendung war nicht korrekt, es erfolgte damit aber eine Fortschreibung des Planansatzes.

In den anderen Fällen, in denen die ein- oder gegenseitige Deckungsfähigkeit im Rahmen der Haushaltsdurchführung genutzt wurde, war dies nicht der Fall. Es wird darauf hingewiesen, dass es sich bei der Festlegung im § 14 (5) GemHVO-Doppik zwar um eine „Kann-Vorschrift“ handelt, die aber bei Nichtbeachtung dazu führt, dass bei Inanspruchnahme der gegenseitigen oder einseitigen Deckungsfähigkeit Planabweichungen ausgewiesen werden, die ggf. im Rahmen des Jahresabschlusses im Anhang zu erläutern sind.

B 38 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat bei der Darstellung der Planfortschreibung in der Ergebnisrechnung die §§ 13 und 14 GemHVO-Doppik zu beachten.

Realisierung der Planansätze

Gemäß § 44 (3) GemHVO-Doppik sind den in der Ergebnisrechnung nachzuweisenden Ergebnissen die Ergebnisse der Rechnung des Haushaltsvorjahres und die Ansätze des Hhj. gegenüberzustellen; erhebliche Unterschiede sind im Anhang anzugeben und zu erläutern. Entsprechend § 15 (2) KomDoppikEG M-V kann auf die Darstellung der Ergebnisse des Haushaltsvorjahres verzichtet werden, wenn sich diese auf Hhj. mit kameraler Rechnungslegung beziehen.

Den VV zum § 61 GemHVO-Doppik zufolge, ist die Ergebnisrechnung entsprechend dem Muster 12 aufzustellen. Seitens des RPA wird darauf hingewiesen, dass das für verbindlich erklärte Muster nicht mit den Festlegungen im § 44 (3) GemHVO-Doppik korrespondiert, da in diesem die Differenz zw. der Gesamtermächtigung und dem Ergebnis des Hhj. auszuweisen ist. Die Gesamtermächtigung beinhaltet den Haushaltsansatz und die zur Deckung von Mehraufwendungen bereitgestellten Haushaltsmittel.

Mit der Änderung der GemHVO-Doppik vom 19.05.2016, die am 06.06.2016 in Kraft trat und somit nicht für den Jahresabschluss 2012 relevant ist, wurde die Diskrepanz zw. den gesetzlichen Festlegungen und dem vorgegebenen Muster behoben.

Im Anhang wurden Erläuterungen zu den Abweichungen im Ergebnishaushalt 2012 gegeben. Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die o.a. Problematik gelöst, in dem es sowohl die Ansätze als auch die fortgeschriebenen Ansätze (Haushaltsermächtigungen) den Ergebnissen des Hhj. gegenüberstellte. In den weiteren Ausführungen wurden die größten Abweichungen begründet. Seitens des RPA wird angemerkt, dass bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und sonstigen lfd. Aufwendungen die ausgewiesenen Mehrausgaben sich aus dem Vergleich zur Haushaltsermächtigung und nicht zum Planansatz ergeben.

Personal- und Versorgungsaufwendungen

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen betragen insgesamt 35.888.410,59 EUR. Von den geplanten Mittel i.H.v. 36.306.500 EUR wurden 418.089,41 EUR nicht in Anspruch genommen. Ausgehend von den lfd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit i.H.v. 97.377.690,61 EUR entfallen im Ergebnis rund 36,9 % der Gesamtaufwendungen auf das Personal.

Darstellung der Personal- und Versorgungsaufwendungen nach Kontenarten

-Angaben in EUR-				
Kontenart	Aufwandsart	Ansatz	Ergebnisrechnung	Abweichung
501	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	108.800	93.365,49	-15.434,51
502	Dienstbezüge und dergleichen	28.294.100	28.248.107,16	-45.992,84
503	Beiträge zu Versorgungskassen	1.674.400	1.626.260,03	-48.139,97
504	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	5.414.100	5.230.051,72	-184.048,28
505	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen	215.600	179.489,12	- 36.110,88
506	Personalnebenaufwendungen	9.400	12.028,27	2.628,27
507	Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	558.300	594.942,00	36.642,00
508	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä.	0	0,00	0,00
	Personalaufwendungen gesamt	36.274.700	35.984.243,79	-290.456,21
511	Versorgungsaufwendungen	31.800	-263.150,20	-294.950,20
515	Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0	167.317,00	167.317,00
	Versorgungsaufwendungen gesamt	31.800	-95.833,20	-127.633,20
	Personal- und Versorgungsaufwendungen gesamt	36.306.500	35.888.410,59	-418.089,41

Ursachen für die Unterschreitung der Planansätze bei den Personalaufwendungen waren insbesondere:

- unbesetzte Stellen

- Verzögerungen in der Wiederbesetzung von Stellen und
- Senkung des Beitragssatzes zur gesetzlichen Rentenversicherung (ab 01.01.2012 von 19,9 % auf 19,6 %).

Berücksichtigung muss finden, dass die Zuführungen an den Versorgungsverband M-V in 2012 den Personalaufwendungen anstatt den Versorgungsaufwendungen zugeordnet wurden. Lt. der rechtsaufsichtlichen Entscheidung des Ministeriums für Inneres und Sport M-V zur Haushaltssatzung 2013 sind die Zuführungen an den Versorgungsverband M-V anstatt unter dem Konto 5031 unter dem Konto 5111 zu veranschlagen und zu buchen. Im Ergebnis sind Aufwendungen i.H.v. 697.805,21 EUR bei einem Ansatz von 740.600 EUR den Personalaufwendungen ab- und den Versorgungsaufwendungen zuzurechnen.

Des Weiteren wird festgestellt, dass die Zuführungen zu den Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Gleitzeit und Mehrarbeit nicht entsprechend dem landeseinheitlichen Kontenrahmenplan unter der Kontengruppe 508 separat ausgewiesen wurden.

Die Verbindlichkeit der Anwendung der Kontenklassen, Kontengruppe und Kontenarten (Dreisteller) für die Gemeinden hat das Innenministerium mit der VV vom 08.12.2008 einschließlich der aktuellen Änderungen erklärt.

Für den Jahresabschluss 2012 wird auf eine Korrektur verzichtet. In der BBR vom 19.12.2017 wurde im § 18 (9) geregelt, dass ab dem 01.01.2013 keine Rückstellungen für Urlaub, Überstunden u.ä. mehr gebildet werden.

Die Verbuchung erfolgte unter der Kontenart 502 - Dienstbezüge -. Die entsprechenden Aufwandskonten für die Beamten und Beschäftigten ohne Verknüpfung zur Finanzrechnung (zahlungsunwirksame Konten) weisen neben den Zuführungen auch die Auflösungen der Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub, Gleitzeitüberhänge, Mehrarbeit und Altersteilzeit aus. Zur besseren Nachvollziehbarkeit der Inanspruchnahmen der Rückstellungen sollten diese zukünftig separat je Leistungsart ausgewiesen werden. Entsprechende Regelungen sind in einer DA zu treffen.

B 39 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat Regelungen zur Bildung und Berechnung bzw. zur Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen in einer DA zu treffen.

Gemäß § 37 (7) GemHVO-Doppik sind die anteiligen Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen als Finanzanlagen auszuweisen.

Die Berechnung der Höhe der Versorgungsrücklage erfolgte auf Grundlage der ermittelten Daten des Kommunalen Versorgungsverbandes M-V, die der Gemeinde zum Bilanzstichtag mitgeteilt werden. Diese ideellen Anteile sind auf der Aktivseite der Bilanz auszuweisen. Sie führten zu einer Erhöhung der Finanzanlage um 299.927,15 EUR.

Im Ergebnishaushalt stehen den Aufwendungen aus der Umlage Finanzerträge aus den steigenden Finanzanlagen gegenüber. Die Versorgungsaufwendungen verminderten sich um die Aktivposten (ideeller Aufwand). In Folge wurde der Ergebnishaushalt um 299.927,15 EUR entlastet.

Wie bereits unter dem Punkt Rückstellungen festgestellt, führte die nicht korrekte Zuordnung der Veränderung der Pensions- und Beihilferückstellungen bei den Versorgungsempfängern hinsichtlich der

- Auflösung bzw.
- Zuführung

zu einer fehlerhaften Ausweisung und Verbuchung in der Ergebnisrechnung. Durch die Nichtbeachtung des Saldierungsverbotes ist der unter der Kontenart 515 ausgewiesene Betrag i.H.v. 167.317,00 EUR nicht korrekt.

Für den Jahresabschluss 2012 wird auf eine Korrektur verzichtet. Ab 2013 ist eine strikte Trennung der Auflösungs- und Zuführungsbeträge vorzunehmen (sh. B 29).

Prüfungsfeststellungen zu den Produkten Friedhofswesen und Krematorium

Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses wurde festgestellt, dass die Ergebnisrechnung bei den Produkten 55301 -Friedhofswesen- und 55303 -Krematorium- höhere Erträge ausweist, als in der Fachanwendung „Friedhofswesen“. Die Abweichung beträgt insgesamt 2.436,88 EUR.

416.162,93 EUR	Friedhofsgebühren Produkt 55301
9.424,50 EUR	lfd. Grabnutzungsentgelte 2012 Produkt 55301
500.433,58 EUR	Einäscherungsgebühren Produkt 55303
<u>95.077,36 EUR</u>	von Einäscherungsgebühren 19 % MWST (Konto 37962)
1.021.098,37 EUR	Summe
1.018.661,49 EUR	Summe Fachanwendung
2.436,88 EUR	Differenz

Einzelauflüsselung Produkt 55301 Friedhof

416.162,93 EUR	Friedhofsgebühren (USK 75100.11100)
9.424,50 EUR	lfd. Grabnutzungsentgelte 2012 (SK 43250000)
<u>425.587,43 EUR</u>	Summe Friedhof
423.174,49 EUR	Summe Fachanwendung
2.412,94 EUR	Differenz

Einzelauflüsselung Produkt 55303 Krematorium

500.433,58 EUR	Einäscherungsgebühren (USK 75120.11200)
95.077,36 EUR	von Einäscherungsgebühren 19 % MWST
<u>595.510,94 EUR</u>	Summe Krematorium
595.487,00 EUR	Summe lt. Fachanwendung
23,94 EUR	Differenz

Lt. Aussage des Fachamtes erfolgte bei der Übernahme der Beträge von der Fachanwendung in die Finanzsoftware keine ordnungsgemäße periodengerechte Zuordnung der Erträge. Eine Klärung der Differenz ist nicht möglich.

B 40 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in Zusammenarbeit mit dem Tiefbau- und Grünflächenamt zukünftig eine periodengerechte Zuordnung der Erträge bei der Übernahme der Beträge aus der Fachanwendung „Friedhofswesen“ in die Finanzsoftware vorzunehmen.

Anlage 4 Feststellungen zur Finanzrechnung

Aufstellung der Finanzrechnung

Die Finanzrechnung ist entsprechend dem Muster 13 zu § 45 GemHVO-Doppik aufzustellen. Es wurde mit der VV zu § 61 GemHVO-Doppik für verbindlich erklärt.

Entsprechend dem Muster ist in der Zeile

- 57 der Stand der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres
- 58 der Stand der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Hj. auszuweisen.

Festgestellt wird, dass aus der Finanzrechnung 2012 lediglich die Veränderung dieser Kredite ersichtlich ist. Dem Fachamt zufolge war eine korrekte Ausweisung aufgrund der kameralen Haushaltsführung bis zum 31.12.2011 nicht möglich.

Die Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit beliefen sich am

31.12.2011 auf 4.340,1 TEUR

31.12.2012 auf 2.403,5 TEUR

B 41 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zukünftig in der Finanzrechnung die Stände der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit am 31.12. des Haushaltsvorjahres und des lfd. Hj. auszuweisen.

Fortschreibung der Planansätze

Seitens des RPA wird darauf hingewiesen, dass die in der Finanzrechnung aufgezeigte Planfortschreibung nicht alles widerspiegelt und außerdem nicht in jedem Fall korrekt ist.

Die zur Fortschreibung der Planansätze in der Ergebnisrechnung getroffenen Prüfungsfeststellungen sind i.d.R. auch für die Finanzrechnung zutreffend.

Eine Zweckbindung von investiven Einzahlungen lässt der § 13 GemHVO-Doppik jedoch nicht zu. Die Prüfung ergab, dass mit dem HP 2012 keine Zweckbindungsvermerke von investiven Einzahlungen beschlossen wurden.

B 42 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat bei der Darstellung der Planfortschreibung in der Finanzrechnung die §§ 13 und 14 GemHVO-Doppik zu beachten.

Haushaltsausgleich

Gemäß § 16 (2) Pkt. 2 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn die Finanzrechnung unter Berücksichtigung von vorzutragenden Beträgen aus Haushaltsvorjahren der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 (1) Nr. 26 GemHVO-Doppik ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen zu decken. Die mit dem Jahresabschluss 2012 erstellte Finanzrechnung ist nicht ausgeglichen.

Vortrag aus 2011	-4.308,5 TEUR
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen 2012	<u>3.412,2 TEUR</u>
	-896,3 TEUR
planmäßige Tilgung Investitionskredite	<u>2.143,1 TEUR</u>
	-3.039,4 TEUR

Ersichtlich ist der Haushaltsausgleich aus dem Muster 5a, in dem die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Hhj. dargestellt wird. Die Prüfung ergab, dass die Aufteilung des Saldos per 31.12.2011 in dem Muster 5a fehlerbehaftet ist. In Folge ist die Höhe des beim Haushaltsausgleich zu berücksichtigenden Vortrages aus dem Haushaltsvorjahr nicht korrekt. Angemerkt wird, dass die Prüfungsfeststellungen nicht zu einer grundsätzlichen Änderung der Aussage zum Haushaltsausgleich führen. Es ändert sich lediglich die Höhe des Defizits. Weitere Anmerkungen zum Muster 5a sh. S. 80 dieses Berichtes.

Jahresergebnis 2012

Zur Finanzierung der geplanten ordentlichen Auszahlungen und der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit waren die finanziellen Mittel der UHGW nicht ausreichend. Der Finanzmittelfehlbetrag belief sich auf 19.431,5 TEUR.

Per 31.12.2012 wird ein Finanzmittelüberschuss i.H.v. 3.940,6 TEUR ausgewiesen. Dieses Ergebnis resultiert insbesondere aus geringeren lfd. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit sowie Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.

	Angaben in -TEUR-		
	Plan	Ergebnis	Differenz
Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-7.086,5	-646,2	6.440,3
Saldo Zins- und sonstige Finanzein- und -auszahlungen	3.214,6	4.058,4	843,8
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.871,9	3.412,2	7.284,1
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,0	0,0	0,0
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.871,9	3.412,2	7.284,1
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-15.559,6	528,4	16.088,0
Finanzmittelüberschuss		3.940,6	
Finanzmittelfehlbetrag	-19.431,5		
Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus Krediten für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnahmen	11.113,3	-2.017,7	-13.131,0
Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	8.318,2	-1.936,7	-10.254,9
Veränderung der liquiden Mittel	0,0	13,8	13,8
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	19.431,5	-3.940,6	-23.372,1

Die Prüfung ergab, dass Einzahlungen aus der Gewährung von Baulasten, Leitungsrechten, Dienstbarkeiten i.H.v. 7,8 TEUR nicht als investive Einzahlung verbucht wurden. In Folge sind der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen sowie der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit um diesen Betrag zu hoch bzw. zu niedrig.

Realisierung der Planansätze

Gemäß § 45 (3) GemHVO-Doppik sind den in der Finanzrechnung nachzuweisenden Ergebnissen die Ergebnisse der Rechnung des Haushaltsvorjahres und die Ansätze des Hhj. gegenüberzustellen; erhebliche Unterschiede sind im Anhang anzugeben und zu erläutern. Entsprechend § 15 (2) KomDoppikEG M-V kann auf die Darstellung der Ergebnisse des Haushaltsvorjahres verzichtet werden, wenn sich diese auf Hhj. mit kameraler Rechnungslegung beziehen. Den VV zum § 61 GemHVO-Doppik zufolge, ist die Finanzrechnung entsprechend dem Muster 13 aufzustellen.

Seitens des RPA wird darauf hingewiesen, dass das für verbindlich erklärte Muster nicht mit den Festlegungen im § 45 (3) GemHVO-Doppik korrespondiert, da in diesem die Differenz zw. der Gesamtermächtigung und dem Ergebnis des Hhj. auszuweisen ist. Die Gesamtermächtigung beinhaltet den Haushaltsansatz und die zur Deckung von Mehrauszahlungen bereitgestellten Haushaltsmittel. Mit der Änderung der GemHVO-Doppik vom 19.05.2016, die am 06.06.2016 in Kraft trat und somit nicht für den Jahresabschluss 2012 relevant ist, wurde die Diskrepanz zw. den gesetzlichen Festlegungen und dem vorgegebenen Muster behoben.

Im Anhang wurden Erläuterungen zu den Abweichungen im Finanzhaushalt 2012 gegeben. Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die o.a. Problematik gelöst, in dem es sowohl die Ansätze als auch die fortgeschriebenen Ansätze (Haushaltsermächtigungen) den Ergebnissen des Hhj. gegenüberstellte. In den weiteren Ausführungen wurden die größten Abweichungen begründet. Angemerkt wird, dass

- es sich bei dem ausgewiesenen Jahresergebnis um den Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen handelt
- sich die Mehreinzahlungen bei der Gewerbesteuer auf 1.796.276 EUR belaufen (lt. Anhang auf 1.438.113 EUR)

Des Weiteren wird darauf hingewiesen, dass in den Erläuterungen zu den Abweichungen im Finanzhaushalt keine Aussagen zu den investiven Ein- und Auszahlungen getroffen werden.

Personal- und Versorgungsauszahlungen

Die Personal- und Versorgungsauszahlungen betragen insgesamt 35.222.436,87 EUR. Von den geplanten Mitteln i.H.v. 36.295.100 EUR wurden 1.072.663,13 EUR, das entspricht einem Anteil von 3,05 %, nicht in Anspruch genommen.

Darstellung der Personal- und Versorgungsauszahlungen nach Kontenarten

Angaben in -EUR-				
Kontenart	Aufwandsart	Ansatz	Finanzrechnung	Abweichung
701	Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige	108.800	93.573,74	-15.226,26
702	Dienstbezüge und dergleichen	28.791.700	28.376.710,11	-414.989,89
703	Beiträge zu Versorgungskassen	1.683.200	1.637.559,03	-45.640,97

704	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	5.454.600	5.200.067,76	-254.543,24
705	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen	215.600	167.108,61	-48.491,39
706	Auszahlungen für Personalnebenaufwendungen	9.400	12.028,27	2.628,27
	Personalauszahlungen gesamt	36.263.300	35.487.047,52	-776.252,48
711	Versorgungsauszahlungen	31.800	-264.610,65	- 296.410,65
	Versorgungsauszahlungen gesamt	31.800	-264.610,65	- 296.410,65
	Personal- und Versorgungsauszahlungen gesamt	36.295.100	35.222.436,87	-1.072.663,13

Im Wesentlichen erklären sich die Unterschreitungen der Planansätze mit den Ausführungen zu den Personal- und Versorgungsaufwendungen.

Weiterhin werden nachfolgende Feststellungen getroffen:

In der Finanzrechnung wurden gegenüber der Ergebnisrechnung in der Kontenart 702 497.600 EUR zusätzlich veranschlagt.

Berücksichtigung bei der Planung fanden Auszahlungen für Altersteilzeit i.H.v.

407.300 EUR sowie weitere 90.300 EUR für Auszahlungen der Leistungszulagen für die Mitarbeiter, deren Arbeitsverhältnisse im Rahmen der Kreisgebietsreform an den Landkreis übergegangen sind.

Dabei ist zu beachten, dass Rückstellungen für Personal grundsätzlich wie Verbindlichkeiten zu behandeln und daher durch Zahlung auszugleichen sind. In AB-DATA kann ein Finanzkonto nicht direkt angesprochen werden. Personalauszahlungen können nur über vorherige Aufwandsbuchungen umgesetzt werden. Zwecks Abbildung der Auszahlungen in der Finanzrechnung wird ein Aufwand gebucht, der dann durch eine Gegenbuchung neutralisiert wird. Diese Gegenbuchung ergibt sich aus der Inanspruchnahme der Rückstellung. Es erfolgt eine Absetzung vom Aufwand.

Zu dem Aufwandskonto wird eine USK ohne Verknüpfung zur Finanzrechnung eingerichtet, da die Gegenbuchung (Ertrag aus der Inanspruchnahme der Rückstellung) nicht über die Finanzrechnung laufen darf. Im Ergebnis sind Minderausgaben in der Kontenart 702 zu verzeichnen.

Des Weiteren wurden die für die Auszahlungen der Leistungszulage (Konto 70222) veranschlagten Mittel i.H.v. 90.300 EUR für die Mitarbeiter, deren Arbeitsverhältnisse an den Landkreis übergegangen sind, nicht in Anspruch genommen.

Gemäß § 37 (7) GemHVO-Doppik sind die anteiligen Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen als Finanzanlagen auszuweisen.

Im Rahmen des Jahresabschlusses stehen den sonstigen Versorgungsaufwendungen Finanzerträge gegenüber. Die Versorgungsaufwendungen und -auszahlungen verminderten sich um 299.927,15 EUR.

Festgestellt wird, dass die innerhalb der Finanzrechnung geforderte Umbuchung gemäß der FAQ zur Buchung von Rückstellungen (Gemeinschaftsprojekt NKHR-MV; häufig gestellte Fragen) - Versorgungsauszahlungen an Auszahlung für Finanzanlagen - nicht entsprechend der Vorgaben erfolgte. Die Umbuchung an die investiven Konten (Auszahlungen für Finanzanlagen) wurde über die Bilanzkonten vorgenommen. Im Ergebnis wurde der Finanzhaushalt um 299.927,15 EUR entlastet.

Mit der „Verordnung zur Änderung der GemHVO-Doppik und der GemKVO-Doppik“ erließ das Ministerium für Inneres und Sport am 20.05.2016 eine VV zur Umsetzung. Unter Pkt. 28.1.2 zu § 35 - Rückstellungen - wird ausgeführt, dass die Umlage im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung vollständig dem lfd. Bereich zuzuordnen ist. Eine Umbuchung in den investiven Bereich findet nicht statt.

Die Übergangsregelungen bieten ein Wahlrecht. Sie bieten die Möglichkeit der Anwendung der neuen Bestimmungen in der seit dem 06.06.2016 geltenden Fassung für frühere Hj., soweit die Jahresabschlüsse für diese Hj. noch nicht festgestellt sind.

Dazu bedarf es der entsprechenden Festlegung des Amtes für Wirtschaft und Finanzen.

H 3 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat Festlegungen zu treffen, ob und ab wann die neuen Bestimmungen der „VV zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik“ in der seit 06.06.2016 geltenden Fassung Anwendung finden.

Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Im HP 2012 wurden Einzahlungen aus Investitionstätigkeit i.H.v. 12.129,5 TEUR veranschlagt. Die Finanzrechnung weist per 31.12.2012 Einzahlungen von insgesamt 8.487,2 TEUR (70,0 %) aus; 3.642,3 TEUR wurden nicht realisiert.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beliefen sich im HP auf insgesamt 27.689,1 TEUR; realisiert wurden lediglich 7.958,8 TEUR (28,7 %). Von den nicht in Anspruch genommen Mitteln i.H.v. 19.730,3 TEUR wurden 16.030,1 TEUR (81,2 %) als Haushaltsermächtigung in das folgende Hj. übertragen.

Im Anhang wurden bei den Angaben zu den Teilrechnungen Aussagen zu den Investitionen getroffen. Angemerkt wird, dass von Seiten des RPA eine Prüfung dieses Zahlenmaterials nicht erfolgte.

Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Die Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden bei den Kontenarten 692 und 792 verbucht.

Die Finanzrechnung weist Einzahlungen i.H.v. 2.060,6 TEUR aus.

- 199,6 TEUR Aufnahme von Krediten auf der Grundlage der Kreditermächtigung für das Hj. 2011 zur Finanzierung der Maßnahme „Erneuerung von Straßendecken kommunaler Straßen 2011 (Schlaglochprogramm)“
- 1.861,0 TEUR Aufnahme eines Kredites im Rahmen einer Umschuldung

Die Auszahlungen betragen 4.078,4 TEUR.

- 73,6 TEUR Rückzahlung nicht in Anspruch genommener Kredite
- 1.861,7 TEUR Tilgung im Rahmen einer Umschuldung
- 2.143,1 TEUR Tilgungen lt. Tilgungsplan

Festgestellt wird, dass die Angabe im Anhang bezüglich der neu aufgenommenen Darlehen nicht korrekt ist. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2011 wurde ein KER i.H.v. 67,5 TEUR gebildet. Die Realisierung erfolgte in 2012. Somit beträgt die Summe der in 2012 aufgenommenen Kredite 199,6 TEUR und nicht 132,1 TEUR.

Kreditermächtigung 2011

Die Kreditermächtigung belief sich auf 9.142,0 TEUR; in Anspruch genommen wurden 627,7 TEUR. Aus der zur EÖB erstellten Übersicht über die über das Ende des Hhj. hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen geht hervor, dass die verbleibende Ermächtigung i.H.v. 8.514,4 TEUR im Hhj. 2012 fortgelten sollte. Zu beachten ist, dass in diesem Betrag der Kredit zur Zwischenfinanzierung der Maßnahme „Herrenhufen Nord“ i.H.v. 3.759,0 TEUR enthalten ist. Mit Umstellung auf die Doppik war die Aufnahme dieses Investitionskredites nicht mehr möglich; die Kreditermächtigung verringert sich somit auf 4.755,4 TEUR. Der Jahresabschluss 2012 weist Kreditaufnahmen von insgesamt 199,6 TEUR aus. Auf Grund der Festlegungen im § 52 (3) KV M-V gilt die verbleibende Kreditermächtigung i.H.v. 4.555,8 TEUR aus 2011 über das Hhj. 2012 hinaus bis zur öffentlichen Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2013.

Kreditermächtigung 2012

Mit der Haushaltssatzung 2012 wurden die Kreditaufnahmen (ohne Umschuldung) auf 13.596,6 TEUR festgesetzt.

- nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen aus 2011 8.489,0 TEUR
- geplante Kreditaufnahmen in 2012 5.107,6 TEUR

Festgestellt wird, dass gemäß § 14 (3) KommDoppikEG M-V i.V.m. § 52 (3) KV M-V eine Neufestsetzung der für das Hhj. 2011 genehmigten Kredite nicht notwendig war. Mit Erlass des Ministeriums für Inneres und Sport vom 28.06.2012 wurden Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen ohne Umschuldung i.H.v. 7.866,6 TEUR genehmigt. Dieser Betrag beinhaltet nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen aus 2011 i.H.v. 3.759,0 TEUR. Für das Hhj. 2012 ergibt sich in Folge eine Kreditermächtigung i.H.v. 4.107,6 TEUR. Im Ergebnis der Prüfung wird festgestellt, dass dieser Kreditrahmen zur Finanzierung von Investitionen bis zum 31.12.2012 nicht benötigt wurde. Eine Übertragung der Ermächtigung in das Hhj. 2013 erfolgte nicht.

Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Hhj. (Muster 5a)

Entsprechend § 17 (7) GemHVO-Doppik sind die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit unterteilt in

- lfd. Ein- und Auszahlungen
- Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit
- Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen

im Anhang gesondert darzustellen. Dazu dient das Muster 5a. Es wurde mit der VV zum § 61 GemHVO-Doppik für verbindlich erklärt.

Angemerkt wird, dass die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bereits zum 01.01.2012 (Erstellung der EÖB) aufzuzeigen war. Dieses ist nicht erfolgt. Im Bericht über die Prüfung der EÖB zum 01.01.2012 wurde darauf hingewiesen.

Die Beträge per 31.12.2011 sind der Ausgangspunkt. Es bestand daher die Notwendigkeit, diese in die Prüfung mit einzubeziehen.

Der Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite belief sich am 31.12.2011 auf -3.885,4 TEUR. Dieser wurde unterteilt in

- | | |
|--|---------------|
| ○ lfd. Ein- und Auszahlungen | -4.308,5 TEUR |
| ○ Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -864,4 TEUR |
| ○ durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge | 1.287,5 TEUR |

Im Ergebnis der Prüfung wird festgestellt, dass der bei den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit ausgewiesene Betrag i.H.v. -864,4 TEUR nicht korrekt ist.

Ursache ist die Nichtberücksichtigung der Ein- und Auszahlungen für die Revitalisierung des Industrie- und Gewerbegebietes Herrenhufen und der noch nicht in Anspruch genommenen Zuweisungen aus der Feuerschutzsteuer und für den BOS-Digitalfunk. Des Weiteren wurden bei den Straßenausbau- und Erschließungsbeiträgen lediglich die Einzahlungen auf KER aus dem Hhj. 2011 berücksichtigt. Auf der Grundlage einer FAQ zum Muster 5a und 5b vom Gemeinschaftsprojekt NKHR-MV weist das RPA darauf hin, dass alle ausstehenden Beiträge einzubeziehen sind, sofern die Maßnahme bis zum 31.12.2011 beitragsfähig hergestellt war und sie nicht mit Investitionskrediten vorfinanziert wurde. Lediglich Vorausleistungen bleiben unberücksichtigt.

Bezüglich der ausstehenden KAF-Kredite wird festgestellt, dass bei der Berechnung die Rückzahlung nicht in Anspruch genommener Kredite unberücksichtigt blieb. Weiterhin wurden bei den mit Fördermitteln finanzierten investiven Maßnahmen nicht in jedem Fall alle Ein- und Auszahlungen in die Berechnung einbezogen.

Angemerkt wird, dass die anderen Angaben im Muster 5a deckungsgleich sind mit den Beträgen der Finanzrechnung 2012.

B 43 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in dem Muster 5a die Unterteilung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit per 31.12.2011 zu prüfen und ggf. zu korrigieren.

Anlage 5 Feststellungen zu den Anlagen zum Jahresabschluss

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum AV

Anlagenübersicht

Gemäß § 50 (1) GemHVO-Doppik sind in der Anlagenübersicht die AHK, die kumulierten Afa sowie die Restbuchwerte des AV zum Beginn und zum Ende des Hj, die Zu- und Abgänge, die Umbuchungen sowie die Zuschreibungen und die Afa darzustellen. Dazu ist das Muster 16 zu § 50 zu verwenden. Des Weiteren wird die Sonderpostenübersicht zum AV dargestellt. Die Prüfung der Anlagenübersicht erfolgte in Stichproben.

Prüfungsbemerkungen

➤ Ifd. Afa

Die Summe der Afa in der Anlagenübersicht ist identisch mit der Summe der Afa in der Ergebnisrechnung. Es gibt jedoch eine Differenz innerhalb der folgenden Bilanzpositionen, die daraus resultiert, dass für das Anlagegut Nr. 10002052 ein falsches Abschreibungskonto hinterlegt wurde.

	Angabe in -EUR-		
	Anlagenübersicht	Ergebnisrechnung	Differenz
Immaterielle Vermögensgegenstände	99.702,75	99.645,71	-57,04
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	817.182,49	1.285.853,91	+57,04
Betriebs- und Geschäftsausstattung	468.614,38		

Angemerkt wird, dass die Berechnung der Afa im Rahmen des Jahresabschlusses nicht geprüft wurde.

➤ apl. Afa

Die Anlagenübersicht enthält apl. Afa i.H.v. 111.845,82 EUR für das AV, die sich aus der Gewährung von Baulasten, Leitungsrechten und Grunddienstbarkeiten (45.948,49 EUR) und Wertminderungen (65.897,33 EUR) ergeben. Die apl. Afa aufgrund von Wertminderungen resultieren aus Bauschäden an den Gebäuden Jugendkunstschule, Rathaus und Stadtarchiv. Sie wurden nicht ergebniswirksam verbucht, sondern ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage verrechnet. Dies ist fehlerhaft, da die Wertminderungen bereits in den Ansätzen der EÖB berücksichtigt wurden. Es wird darauf hingewiesen, dass Anlagegüter, die vollständig abgeschrieben wurden, mit dem Erinnerungswert von 1,00 EUR in der Anlagenbuchhaltung zu führen sind (z.B. Anlagen-Nr. 29664, 29446).

B 44 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Buchung der apl. Afa i.H.v. 65.897,33 EUR aufgrund von Wertminderungen an den Gebäuden Jugendkunstschule, Rathaus und Stadtarchiv zu stornieren.

B 45 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat zu prüfen, inwiefern apl. Afa für die Gewährung von Grunddienstbarkeiten in 2012 dazu geführt haben, dass Anlagegüter vollständig abgeschrieben wurden. Die Anlagegüter sind mit dem Erinnerungswert von 1,00 EUR in der Anlagenbuchhaltung weiter zu führen.

Sonderpostenübersicht zum AV

Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

Forderungsübersicht

Entsprechend § 51 GemHVO-Doppik sind in dieser Übersicht die per 31.12.2012 bestehenden Forderungen nach Restlaufzeiten bis zu einem Jahr, von einem bis zu fünf Jahren und von mehr als fünf Jahren auszuweisen. Außerdem sind die auf die Forderungen vorgenommenen Wertberichtigungen bei jedem Posten anzugeben.

Festgestellt wird, dass, aufgrund fehlender begründender Unterlagen im Fachamt, die Zuordnung der Forderungen zu den einzelnen Restlaufzeiten nicht prüffähig war.

Es wird darauf hingewiesen, dass eine Forderungsübersicht mit USK nicht ausreichend ist. Aus dieser sind die Fälligkeiten der einzelnen Forderungen nicht ersichtlich.

B 46 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat eine Übersicht zu erstellen, aus der die Fälligkeiten der einzelnen Forderungen ersichtlich ist.

Des Weiteren ergab die Prüfung, dass die Zuordnung der Wertberichtigungen zu der jeweiligen Forderungsart nicht in jedem Fall korrekt ist.

Angaben in -EUR-

Forderungsart	Buchungen in AB-DATA (sh. *)	Forderungsübersicht	Differenz
Gebührenforderungen	152.259,89	151.857,29	-402,60
Beitragsforderungen	308.741,05	308.741,05	0,00
Steuerforderungen	1.783.566,83	1.783.566,83	0,00
Forderungen aus Transferleistungen	116.159,56	116.159,56	0,00
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	267.272,02	237.647,02	-29.625,00
Privatrechtliche Forderungen	671.171,58	671.171,58	0,00
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	30.027,60	+30.027,60
Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
Summe	3.299.170,93	3.299.170,93	0,00

* Die ausgewiesenen Beträge beinhalten nicht die unbefristeten Niederschlagungen.

B 47 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Differenzen zw. den in AB-DATA gebuchten und den in der Forderungsübersicht ausgewiesenen Beträgen zu klären und ggf. zu korrigieren.

Verbindlichkeitenübersicht

Entsprechend § 52 GemHVO-Doppik sind in dieser Übersicht die per 31.12.2012 bestehenden Verbindlichkeiten nach Restlaufzeiten bis zu einem Jahr, von einem bis zu fünf Jahren und von mehr als fünf Jahren auszuweisen. Verbindlichkeiten, die nicht in einem Betrag fällig sind, sind in Teilbeträge aufzuteilen.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen belaufen sich per 31.12.2012 auf 45.254,1 TEUR. Der Übersicht zufolge haben diese Verbindlichkeiten eine Restlaufzeit

- bis zu einem Jahr 0,0 TEUR
- von über einem bis zu fünf Jahren 3.985,9 TEUR
- von mehr als fünf Jahren 41.268,2 TEUR

Danach sind in 2013 keine Tilgungen zu leisten. Im HP 2013 wurden jedoch Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten veranschlagt. Insofern sind die Angaben in der Verbindlichkeitenübersicht nicht nachvollziehbar.

Von Seiten des Fachamtes wurde eine separate Auflistung aller Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten mit folgenden Restlaufzeiten übergeben.

- bis zu einem Jahr 2.237,3 TEUR
- von über einem bis zu fünf Jahren 10.387,5 TEUR
- von mehr als fünf Jahren 32.629,3 TEUR

Das RPA weist daraufhin, dass die Angaben in dieser Übersicht nicht vollumfänglich im Detail geprüft wurden. Festgestellt wurde jedoch, dass für zwei KfW-Kredite Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von über fünf Jahren von insgesamt 2.812,3 TEUR ausgewiesen werden. Diese Kredite hatten bis zum Hhj. 2012 lediglich eine Laufzeit von bis zu 5 Jahren. Eine Änderung des jeweiligen Kreditvertrages, mit der eine längere Laufzeit vereinbart wurde, erfolgte erst in 2013.

Des Weiteren ist aus Sicht des RPA die Höhe der Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr (2.237,3 TEUR) nicht plausibel. Im Hhj. 2013 wurden Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten i.H.v. 2.397,2 TEUR (ohne Umschuldung) getätigt. Dieser Betrag wäre die Höhe der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses 2012. Insofern kann die Richtigkeit der Angaben in dieser vom Fachamt erstellten Übersicht nicht bestätigt werden.

B 48 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die Verbindlichkeiten, die nicht in einem Betrag fällig sind, in der Verbindlichkeitenübersicht in Teilbeträge aufzuteilen.

Nach § 53 (2) KV M-V kann die Gemeinde zur rechtzeitigen Leistung ihrer Auszahlungen Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aufnehmen, soweit keine anderen Mittel zur Verfügung stehen. Sie dienen übergangsweise der Erhaltung der Zahlungsfähigkeit. Die Zuordnung dieser Verbindlichkeiten zu denen mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr ist somit korrekt.

Die Zuordnung aller anderen Verbindlichkeiten zu den einzelnen Restlaufzeiten ist aufgrund fehlender begründender Unterlagen im Fachamt nicht prüffähig. Es wird darauf hingewiesen, dass eine Verbindlichkeitenübersicht mit USK nicht ausreichend ist. Aus dieser sind nicht die Fälligkeiten der einzelnen Verbindlichkeiten ersichtlich.

B 49 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat eine Übersicht zu erstellen, aus der die Fälligkeiten der einzelnen Verbindlichkeiten ersichtlich ist.

Die Bilanz weist Verbindlichkeiten aus der Durchführung der Aufgaben nach dem Landesblindengesetz i.H.v. 112.624,13 EUR aus. Zur Durchführung dieser Aufgaben werden entsprechend § 9 (1) dieses Gesetzes die Landkreise und kreisfreien Städte herangezogen. In Folge der Kreisgebietsreform in 2011 ging die Zuständigkeit der UHGW an den LK VG über.

B 50 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die weitere Verfahrensweise bezüglich des Bestandes an treuhänderischen Geldern (Landesblindengeld) zu klären.

Übersicht über die über das Ende des Hhj. hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Die Summe der Ermächtigungsübertragungen beläuft sich auf 16.030.090,63 EUR. Es handelt sich ausschließlich um Ermächtigungen für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit. Die Finanzrechnung weist ebenfalls Ermächtigungsübertragungen in dieser Höhe aus.

In der im Rahmen des Jahresabschlusses erstellten Übersicht wurden, entsprechend dem für verbindlich erklärten Muster, die Ergebnisse des Hhj. den Haushaltsansätzen gegenübergestellt.

Gemäß § 15 (3) GemHVO-Doppik gelten die Festlegungen zur Übertragbarkeit von Ansätzen für ordentliche Aufwendungen/ Auszahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit analog für die Ermächtigungen zu üpl./apl. ordentlichen Aufwendungen/Auszahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit. Insofern sind aus Sicht des RPA im Muster 19 die Ergebnisse des jeweiligen Hhj. den Planansätzen zuzüglich der genehmigten Haushaltsmittel für üpl. und apl. Aufwendungen und Auszahlungen gegenüberzustellen.

Festgestellt wird, dass § 53 GemHVO-Doppik zufolge in dieser Übersicht auch die aus VE in den kommenden Hhj. voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen darzustellen sind. Dieses ist nicht erfolgt.

Es wird darauf hingewiesen, dass eine detaillierte Prüfung dieser Übersicht nicht erfolgte.

B 51 Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat in der Übersicht über die über das Ende des Hhj. hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen die aus VE voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen auszuweisen.

H 4 Aus Sicht des RPA besteht die Notwendigkeit, zu klären, wie eine eventuelle Übertragung von üpl./apl. Ermächtigungen im Muster 19 dargestellt werden soll.

Anlage 6 Prüfungsergebnisse EÖB Grund und Boden

Nicht ausgeräumte Prüfungsfeststellungen zur EÖB Bilanzposition 1.2.1.
Id, Forsten -Grund und Boden-

PE 18	3384-1-158/2	021/012	an der Waldstraße
	3384-1-265/1	021/012	von Gerdeswalde nach Greifswald
	3384-1-265/2	021/012	von Gerdeswalde nach Greifswald
	3384-1-269	021/012	von Gerdeswalde nach Greifswald

Die Ermittlung der AHK unter Einbeziehung des Tauschwertes und der Notarrechnung war korrekt. Zu beachten ist jedoch, dass keine Grunderwerbssteuer bei den Nebenkosten berücksichtigt wurde, die auf Grund der Höhe des Tauschwertes zu zahlen war.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Der Bescheid über die zu zahlende Grundsteuer ist vom 01.04.2014; sie beläuft sich auf 6.916,00 EUR. Lt. dem Fachamt erfolgt keine Korrektur der EÖB, sondern eine Fortschreibung der AHK.

Feststellung RPA

Die Aufteilung der Grunderwerbssteuer auf die entsprechenden Flurstücke ist nicht nachvollziehbar.

Flurstück	m ²	Tauschwert	%	Angaben in -EUR-	
				Grunderwerbssteuer lt. Bescheid	Betrag lt. Archikart
3381-4-27/79	22.949	30.292,68	15,43	1.067,14	947,18
3381-4-28/67	25.573	33.756,36	17,19	1.188,86	1.055,48
3381-4-62/43	28.164	37.176,48	18,93	1.309,20	1.162,41
3381-4-63/52	37.889	50.013,48	25,47	1.761,50	1.563,80
3381-4-66/70	39.547	39.002,04	19,87	1.374,21	1.219,49
3384-1-158/2	1.250	275,00	0,14	9,68	51,59
3384-1-265/1	2.720	680,00	0,35	24,21	112,26
3384-1-265/2	17.653	4.413,25	2,25	155,61	728,59
3384-1-269	1.822	728,80	0,37	25,59	75,20
Summe	177.567	196.338,09	100,00	6.916,00	6.916,00

Nicht ausgeräumte Prüfungsfeststellungen zur EÖB Bilanzposition 1.2.2.
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte -Grund und Boden-

PE 18	3381-4-27/79	029/222	an der Westumgehung
	3381-4-28/67	029/222	an der Westumgehung
	3381-4-62/43	029/222	an der Westumgehung und der K4
	3381-4-63/52	029/222	an der Westumgehung
	3381-4-66/70	029/222	an der Westumgehung

Die Ermittlung der AHK unter Einbeziehung des Tauschwertes und der Notarrechnung war korrekt. Zu beachten ist jedoch, dass keine Grunderwerbssteuer bei den Nebenkosten berücksichtigt wurde, die auf Grund der Höhe des Tauschwertes zu zahlen war.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Der Bescheid über die zu zahlende Grundsteuer ist vom 01.04.2014; sie beläuft sich auf 6.916,00 EUR. Lt. dem Fachamt erfolgt keine Korrektur der EÖB, sondern eine Fortschreibung der AHK.

Feststellung RPA

Die Aufteilung der Grunderwerbssteuer auf die entsprechenden Flurstücke ist nicht nachvollziehbar. Berechnung sh. PE 18 Bilanzposition 1.2.1 Wald, Forsten

PE 22 3366-1-6/25 023/240 am Wiesenweg (Kowall; Mesekehagen)

Dieses Flurstück weist u.a. die RNA „gewerbliche Fläche“ aus. Es handelt sich hier um eine Kiesgrube. Bei der Bewertung wurden 0,30 EUR/m² zu Grunde gelegt. Dieser Betrag ist nicht nachvollziehbar.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Die RNA gewerbliche Fläche (Kiesgrube) wurde mit dem 4fachen Ackerwert (4 x 0,28 EUR/m² = 1,12 EUR/m²) bewertet. Diese Vorgehensweise wurde in der Projektgruppe gesprochen.

Feststellung RPA

Die Bewertung mit dem 4fachen Ackerwert wurde in der BBR vom 19.12.2017 geregelt. Danach sind sonstige Flächen mit besonderen baulichen Anlagen im Außenbereich gemäß § 35 Baugesetzbuch mit dem 4fachen Wert des angrenzenden Ackerlandes zu bewerten. Aus Sicht des RPA handelt es sich bei einer Kiesgrube nicht um eine bauliche Anlage im Sinne des Baugesetzbuches.

**PE 23 3252-4-47/4 026/018 der Ryck
 3252-4-47/5 022/025 am Ryck**

Aus der Teilung/Vermessung des Flurstückes 3252-4-47 (7.877m²) entstanden 4 Flurstücke mit einer Gesamtgröße von 8.281 m²

3252-4-47 → 3252-4-47/1	2 m ²
3252-4-47/3	3.846 m ²
3252-4-47/4	4.120 m ²
3252-4-47/5	<u>313 m²</u>
	8.281 m ² → + 404 m ²

Aus Sicht des RPA ist bei der Ermittlung der AHK nicht nur der anteilige Kaufpreis zu berücksichtigen, sondern auch der Kaufpreis für die 404 m². Lt. Stellungnahme des Fachamtes zum Prüfzettel 049 bleibt der Wert des Flurstückes gleich; er verteilt sich nur auf eine größere Fläche; im Ergebnis wird der Wert/m² geringer. Dieses trifft nach Rücksprache mit Herrn Deisenroth nur zu, wenn es keine AHK für die 404 m² gibt. Dieses wäre in Archikart zu

dokumentieren. Das RPA weist außerdem darauf hin, dass der Notarvertrag nicht nur den Kauf des Flurstückes 3252-4-47 beinhaltet. Unter der Voraussetzung, dass die 404 m² nicht zu einer Werterhöhung führen, ist der anteilige Kaufpreis von 125.830,74 EUR auf 8.281 m² aufzuteilen.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Das Flurstück 3252-4- 47/4 wurde mit dem Ersatzwert für Wasserflächen (0,14 EUR/m²) bewertet; das Flurstück 3252-4-47/5 mit dem BRW gemindert auf 25 % wegen öffentliche Grünfläche.

Feststellung RPA

Die vom Fachamt vorgenommene Korrektur ist nicht nachvollziehbar. Das Flurstück wurde gekauft, in Folge ist der Kaufpreis bei der Bewertung zu Grunde zu legen.

PE 24 3252-11-109/40 022/147 an K.-Liebknecht Ring 10-15

Es ist zu prüfen, inwieweit nachträgliche AHK bei der Bewertung zu berücksichtigen sind.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Lt. Information des Fachamtes müssen nachträgliche AHK für Beräumung und Erschließung etc. des B-Planes 42 erst ermittelt werden. Eine kurzfristige Korrektur ist nicht möglich.

Nicht ausgeräumte Prüfungsfeststellungen zur EÖB	Bilanzposition 1.2.3.
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	-Grund und Boden-

**PE 1 3252-9-3/20 033/002 Nexö-Schule/Sporthalle Pestalozzi-Schule
Bewertung RNA Sportanlage/-halle**

Der RNA „Sportanlage/-halle“ wurde der Grund und Boden von bebauten Grundstücken (Sport-hallen; Stadiongebäude) und unbebauten Grundstücken (Sportplätze) zugeordnet. Aus Sicht des RPA ist die Festlegung in § 3.1 (3e) nur bei Sportplätzen anzuwenden, nicht bei Sporthallen bzw. beim Stadiongebäude. Zur Nachvollziehbarkeit der Bewertung ist es notwendig, Informationen zur Art der Sportanlage/-halle in Archikart zu erfassen. Festgestellt wurde, dass die Bewertung nicht nach gleichen Grundsätzen erfolgte.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

→ 3252-9-3/20

Die Fläche der RNA „Sportanlage/-halle“ (7.705,25 m²) wurde geteilt.

Sportanlage/-halle (Sporthalle) 1.511 m²

Sportanlage/-halle (????) 6.194 m²

Die Sporthalle wurde mit dem vollen BRW bewertet; bei dem anderen Teil wurde der BRW auf 25 % gemindert.

Feststellung RPA

→ 3252-9-3/20

Aufgrund fehlender Angaben in Archikart ist die Minderung des BRW auf 25 % bei der RNA „Sportanlage/-halle“ nicht nachvollziehbar.

PE 3 3253-4-53/2 039/053 Klosterscheune an der Wolgaster Str.

Der zu Grunde gelegte Kaufpreis i.H.v. 28.600,00 DM ist nicht nachvollziehbar.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Die Bewertung wurde korrigiert. Es wurde ein Kaufpreis von 28.076,06 EUR zu Grunde gelegt. Ausgangspunkt bei dieser Berechnung war der Wert im Verkehrswertgutachten.

Grund und Boden 54.912,00 DM (45,3 %) = 28.076,06 EUR

Gebäude 66.311,00 DM (54,7 %)

121.223,00 DM

Feststellung RPA

Der vom Fachamt zu Grunde gelegte Kaufpreis ist nicht korrekt. Der tatsächliche Kaufpreis beträgt 121.000,00 DM. Bei einem prozentualen Anteil von 45,3 % für Grund und Boden ergibt sich ein Betrag von 54.813,00 DM = 28.025,44 EUR.

Zuzüglich einer Pauschale für die Nebenkosten i.H.v. 6 % ergeben sich AHK i.H.v.

29.706,97 EUR. Archikart weist einen Betrag von 29.760,61 EUR aus (Differenz 53,64 EUR)

PE 22 3255-2-3/53 039/018 an der Schönwalder Landstr.

Das Flurstück hat 3 RNA → Garagen/öffentl. Grün/sonst.öffentl.Gebäude/Flächen

Eine Zuordnung dieses Flurstückes zum UV aufgrund der RNA Garagen erfolgte nicht. Eine diesbezügliche Rücksprache mit dem Fachamt ergab, dass ein Flurstück nur insgesamt dem UV oder AV zugeordnet werden kann. Die Garagen haben nicht den größten Anteil am Gesamtwert; daher keine Zuordnung zum UV.

AV Garagen 1.464,38 m² x 45,00 EUR/m² = 65.897,10 EUR

öffentl. Grün 2.943,17 m² x 45,00 EUR/m² = 132.442,65 EUR → 25 % = 33.110,66 EUR

sonst.öffentl.Gebäude/Flächen 4.197,45 m² x 45,00 EUR/m² = 188.885,25 EUR

Summe = 287.893,01 EUR

Aus Sicht des RPA wären die Garagen als UV zu bewerten gewesen. Die im Rahmen des NP ermittelten AHK wären dann dem AV in der Bilanz zuzuordnen.

UV Garagen Basis BRW 01.01.2011 WA 50,00 EUR Minderung 50 % wegen Garagen-

komplex

Garagen $1.464,38 \text{ m}^2 \times 50,00 \text{ EUR/m}^2 = 73.219,00 \text{ EUR} \times 50 \% = 36.609,50 \text{ EUR}$
öffentl. Grün $2.943,17 \text{ m}^2 \times 45,00 \text{ EUR/m}^2 = 132.442,65 \text{ EUR} \rightarrow 25 \% = 33.110,66 \text{ EUR}$
sonst.öffentl.Gebäude/Flächen $4.197,45 \text{ m}^2 \times 45,00 \text{ EUR/m}^2 = 188.885,25 \text{ EUR}$
Summe = 258.605,41 EUR
NP $\rightarrow 258.605,41 \text{ EUR}$

Festgestellt wird, dass dieses Flurstück nicht in dem Beschluss der Bürgerschaft B 515-28/12 aufgeführt wird. Bei allen anderen Garagenkomplexen, die in die Prüfung einbezogen wurden, erfolgte eine Zuordnung zum UV. Es wäre zu prüfen, inwieweit dieses Flurstück tatsächlich zum Verkauf steht.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Mit der Korrektur wurde auch die Fläche der RNA „sonst. öffentl. Gebäude/Fläche“ dem UV zugeordnet. Im Ergebnis weist Archikart AHK i.H.v. 258.605,41 EUR aus.

Feststellung RPA

Der vom Fachamt ermittelte Betrag ist nicht korrekt.

AV Garagen $1.464,38 \text{ m}^2 \times 45,00 \text{ EUR/m}^2 = 65.897,10 \text{ EUR}$
öffentl. Grün $2.943,17 \text{ m}^2 \times 45,00 \text{ EUR/m}^2 = 132.442,65 \text{ EUR} \rightarrow 25 \% = 33.110,66 \text{ EUR}$
sonst.öffentl.Gebäude/Flächen $4.197,45 \text{ m}^2 \times 45,00 \text{ EUR/m}^2 = 188.885,25 \text{ EUR}$
Summe = 287.893,01 EUR

UV Garagen Basis BRW 01.01.2011 WA 50,00 EUR Minderung 50 % wegen Garagenkomplex

Garagen $1.464,38 \text{ m}^2 \times 50,00 \text{ EUR/m}^2 = 73.219,00 \text{ EUR} \times 50 \% = 36.609,50 \text{ EUR}$
öffentl. Grün $2.943,17 \text{ m}^2 \times 45,00 \text{ EUR/m}^2 = 132.442,65 \text{ EUR} \rightarrow 25 \% = 33.110,66 \text{ EUR}$
sonst.öffentl.Gebäude/Flächen $4.197,45 \text{ m}^2 \times 50,00 \text{ EUR/m}^2 = 209.872,50 \text{ EUR}$
Summe = 279.592,66 EUR
NP $\rightarrow 279.592,66 \text{ EUR}$

PE 6 unbeb. 3315-1-34/6 023/250 Sanz an der Str. Hof 7

Für landwirtschaftliche Anlagen wurde der 4fache Ackerwert zu Grunde gelegt $0,28 \text{ EUR/m}^2 \rightarrow 1,12 \text{ EUR/m}^2$. Eine Rücksprache mit Herrn Deisenroth ergab, dass bei der Bewertung von landwirtschaftlichen Anlagen der 4fache Ackerpreis zu Grunde gelegt werden kann, wenn die Flächen bebaut sind. Diese Verfahrensweise wäre in der BBR zu regeln.

Bei der Bewertung wurde die gesamte Fläche mit der RNA „landwirtschaftliche Anlagen“ mit dem 4fachen Ackerpreis bewertet. Sollte es sich nur z.T. um eine bebaute Fläche handeln, sollte eine Teilung der RNA überdacht werden.

Bewertung „landwirtschaftliche Anlagen“ \rightarrow sh. Bilanzposition 1.2.3 „bebaute Grundstücke“
PE 5 unbeb. und Bilanzposition 2.1.3 „Fertige Erzeugnisse“ PE 10 beb.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Eine Korrektur der Bewertung wurde nicht vorgenommen.

Feststellung RPA

Die Bewertung mit dem 4fachen Ackerwert wurde in der BBR vom 19.12.2017 geregelt. Die Größe der RNA „landwirtschaftliche Anlagen“ beläuft sich lt. Archikart auf 36.116,02 m². Aus Sicht des RPA sollte überprüft werden, inwieweit diese Fläche in ihrer Gesamtheit als „bebaut“ zu bewerten ist.

Nicht ausgeräumte Prüfungsfeststellungen zur EÖB

Infrastrukturvermögen

Bilanzposition 1.2.4.

-Grund und Boden-

PE 16 3252-11-109/90 048/454 am K.-Liebknecht-Ring

Das Flurstück 3252-11-109/90 entstand aus dem Flurstück 3252-11-109/19. Im Rahmen der Vermessung und Teilung des Flurstücks 3252-11-109/19 verringerte sich die Flurstücksgröße von 207 m² auf 192 m². Das Fachamt legte bei der Bewertung nicht den Kaufpreis zuzüglich Nebenkosten sondern einen BRW von 60,00 EUR/m² zu Grunde. Das Flurstück 3252-11-109/90 befindet sich außerhalb des B-Planes und ist aus Sicht des RPA daher mit dem Kaufpreis zuzüglich 6 % Nebenkosten und nicht mit einem Vergleichswert zu bewerten; wobei zu klären ist, inwieweit der Kaufpreis zuzüglich Nebenkosten in voller Höhe oder nur anteilig bei der Ermittlung der AHK zu Grunde gelegt werden kann. Aus Sicht des RPA kann der volle Betrag nur die Basis bilden, wenn die Differenz von 15 m² aus der Vermessung resultieren.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Lt. dem Fachamt wurde im Rahmen des Ankaufs eine Grenzfeststellung vorgenommen mit dem Ergebnis, dass das Flurstück kleiner war als ursprünglich angenommen. Dieser Flächenabgang führte zu keiner Kaufpreisminderung. Insofern müssen die AHK in voller Höhe angesetzt werden. Das Fachamt ermittelte einen Betrag von 9.873,90 EUR.

Feststellung RPA

Bei der Ermittlung der AHK wurde nicht beachtet, dass ein Teil des ursprünglichen Flurstückes in 2005 verkauft wurde. 3252-11-109/19 Kaufpreis 9.315,00 EUR
→ 3252-11-109/89 102 m² → 4.948,59 EUR → verkauft
→ 3252-11-109/90 90 m² → 4.366,41 EUR

Die AHK für das Flurstück 3252-11-109/90 belaufen sich zuzüglich einer Pauschale für die Nebenkosten i.H.v. 6 % auf 4.628,39 EUR.

PE 17 3252-38-40/11 048/327 an der Osnabrücker Str.

Die Ermittlung der AHK i.H.v. 10.388,00 EUR ist nicht nachvollziehbar.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Das Flurstück wurde neu bewertet. Im Ergebnis wurden AHK i.H.v. 10.642,40 EUR ermittelt.

Feststellung RPA

Die Ermittlung der AHK ist nicht korrekt.

3252-38-40/4 (502 m²) Kaufpreis 10.040,00 EUR

→ 3252-38-40/11 (480 m²) → 9.600,00 EUR

→ 3252-38-40/12 (22 m²) → 440,00 EUR

Die AHK für das Flurstück 3252-38-40/11 belaufen sich zuzüglich einer Pauschale für die Nebenkosten i.H.v. 6 % auf 10.176,00 EUR.

PE 18 3252-35-32/2 048/328 an der Osnabrücker Str.

Die AHK wurden nicht korrekt ermittelt. Der Grunderwerb erfolgte vor dem 01.01.2008. Entsprechend der Arbeitsrichtlinie zur Erfassung und Bewertung von Grund und Boden ist für die Nebenkosten eine Pauschale i.H.v. 6 % zu Grunde zu legen.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Das Flurstück wurde neu bewertet. Im Ergebnis wurden AHK i.H.v. 2.691,49 EUR ermittelt.

Feststellung RPA

Die Ermittlung der AHK ist nicht korrekt.

Der Kaufpreis für dieses Flurstück beträgt 2.530,00 EUR zuzüglich einer Pauschale für die Nebenkosten i.H.v. 6 % ergeben sich AHK i.H.v. 2.681,80 EUR.

PE 21 3252-11-109/51 048/456 Niels-Bohr Str.

Wertermittlung sh. Anlage

Der Notarvertrag beinhaltet den Kauf dieses Flurstückes sowie drei weiterer Flurstücke. Mit Ausnahme des Flurstückes 3252-11-109/51 sind die anderen historisch; sie sind mit weiteren Flurstücken verschmolzen. Bei der Bewertung des Flurstückes 3252-11-109/51 wurde der Kaufpreis zuzüglich 6 % Nebenkosten zu Grunde gelegt. Da das Flurstück zu einem B-Plangebiet gehört, ist zu prüfen, inwieweit nachträgliche AHK bei der Bewertung berücksichtigt sind.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012:

Lt. dem Fachamt müssen die nachträglichen AHK erst noch ermittelt werden; eine kurzfristige Korrektur ist nicht möglich.

PE 29 3252-4-47/1 048/230 am Ryck
 3252-4-47/3 048/112 am Ryck

Aus der Teilung/Vermessung des Flurstückes 3252-4-47 (7.877 m²) entstanden 4 Flurstücke mit einer Gesamtgröße von 8.281 m².

3252-4-47 →	3252-4-47/1	2 m ²
	3252-4-47/3	3.846 m ²
	3252-4-47/4	4.120 m ²
	3252-4-47/5	<u>313 m²</u>
		8.281 m ² → + 404 m ²

Aus Sicht des RPA ist bei der Ermittlung der AHK nicht nur der anteilige Kaufpreis zu berücksichtigen, sondern auch der Kaufpreis für die 404 m². Lt. Stellungnahme des Fachamtes zum Prüfzettel 049 bleibt der Wert des Flurstückes gleich; er verteilt sich nur auf eine größere Fläche; im Ergebnis wird der Wert /m² geringer. Dieses trifft nach Rücksprache mit Herrn Deisenroth nur zu, wenn es keine AHK für die 404 m² gibt. Dieses wäre in Archikart zu dokumentieren. Das RPA weist außerdem darauf hin, dass der Notarvertrag nicht nur den Kauf des Flurstückes 3252-4-47 beinhaltete. Unter der Voraussetzung, dass die 404 m² nicht zu einer Werterhöhung führen, ist der anteilige Kaufpreis von 125.830,74 EUR auf 8.281 m² aufzuteilen.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Die Flurstücke wurden mit dem BRW bewertet.

Feststellung RPA

Die vom Fachamt vorgenommenen Korrekturen sind nicht nachvollziehbar. Die Flurstücke wurden gekauft, infolge ist der Kaufpreis bei der Bewertung zu Grunde zu legen.

PE 30	3252-5-13/1	048/124	Ladebower Chaussee
	3252-5-15/2	048/124	Ladebower Chaussee
	3252-5-17/2	048/124	Ladebower Chaussee
	3252-5-18/1	048/124	Ladebower Chaussee
	3252-5-19/1	048/124	Ladebower Chaussee
	3252-5-21/1	048/124	Ladebower Chaussee
	3252-5-23/2	048/124	Ladebower Chaussee

Die BRW-Karte (Stand 01.01.2000) weist für diese Flurstücke keinen bzw. einen BRW für unerschlossene Flurstücke aus. Vom Fachamt wurde ein Durchschnittswert von 11,33 EUR/m² zu Grunde gelegt, der lt. Vermerk des Fachamtes auf Verkaufspreise basiert. Diese Vorgehensweise ist nicht nachvollziehbar.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Die Flurstücke wurden neu bewertet. Folgende BRW wurden zu Grunde gelegt.

3252-5-13/1 → Ersatzwert für Grünland 0,14 EUR/m²

3252-5-15/2 → Durchschnitt Ersatzwert für Grünland 0,14 EUR/m² und Kleingartenanlage 10,00 EUR/m²

3252-5-17/2 → Ersatzwert für Kleingartenanlage 10,00 EUR/m²

3252-5-18/1 → Ersatzwert für Grünland 0,14 EUR/m²

3252-5-19/1 → Ersatzwert für Kleingartenanlage 10,00 EUR/m²

3252-5-21/1 → Ersatzwert für Kleingartenanlage 10,00 EUR/m²

3252-5-23/2 → Ersatzwert für Kleingartenanlage 10,00 EUR/m²

Feststellung RPA

Bei diesen Flurstücken ist nicht nur Grünland bzw. eine Kleingartenanlage angrenzend, sondern auch ein BRW (W 40,00 DM/m² = 20,00 EUR/m²) der aus Sicht des RPA bei der Berechnung des Durchschnittswertes zu berücksichtigen ist.

Nicht ausgeräumte Prüfungsfeststellungen zur EÖB

Bilanzposition 2.1.2.

Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen

-Grund und Boden-

PE 1 unbeb. 2818-1-93/90

029/015

Strelasund (Stahlbrode)

Bewertung Fachamt Basis AV → § 3.1 (3 g) BBR Grünland 0,19 EUR/m²

Basis UV → BRW für Grünland 0,48 EUR/m² → Minderung 50 %
(halber Grünlandpreis als Vergleichswert)

Archikart weist als RNA für dieses Flurstück „sonst. Flächen“ aus; als Nutzungsart „Strand“. Entsprechend § 3.1 (3g) BBR sind „sonstige Flächen“ mit 0,06 EUR/m² zu bewerten. Die Bewertung dieses Flurstückes als Grünland ist nicht nachvollziehbar. Bei der Bewertung als UV wurde der Wert für Grünland um 50 % gemindert. Die Möglichkeit dieser Minderung wurde nicht geregelt.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Eine Korrektur ist nicht erfolgt. Lt. dem Fachamt war die UHGW zum Stichtag der EÖB rechtlicher Eigentümer der Flurstücke; wirtschaftlicher Eigentümer war die Gemeinde Sundhagen.

Eine Zuordnung dieses Flurstückes an die Gemeinde Sundhagen ist noch nicht erfolgt.

Feststellung RPA

Die Abhängigkeit der Nichtausweisung dieses Flurstückes in der Bilanz von der Zuordnung des Flurstückes an die Gemeinde Sundhagen ist nicht nachvollziehbar. Zwei weitere Flurstücke werden bereits in der Bilanz per 31.12.2012 nicht mehr ausgewiesen obwohl die Zuordnung erst in 2015 erfolgte.

PE 16 unbeb. 3253-5-4

029/076

an der Wolgaster Landstr.

Basis Bewertung AV: § 3.1 (3 b) BBR Grünland 0,14 EUR/m²

Basis Bewertung UV: Vergleichswert bauliche Anlagen im Außenbereich

$$4 \times 0,14 \text{ EUR/m}^2 = 0,56 \text{ EUR/m}^2$$

Die Ermittlung des Vergleichswertes für die Bewertung als UV ist für das RPA nicht nachvollziehbar. Das Flurstück wurde lt. Archikart dem B-Plan 76 zugeordnet. Bei der Bewertung als UV wäre aus Sicht des RPA ein Vergleichswert für ein entsprechendes Wohngebiet zu Grunde zu legen unter Berücksichtigung von Abschlägen.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Bei der Bewertung als AV wurde der 4fache Ackerwert zu Grunde gelegt; bei der Bewertung als UV ein Vergleichswert i.H.v. 15,00 EUR/m², der aufgrund fehlender Erschließung um 10,00 EUR/m² gemindert wurde.

Feststellung RPA

Die Bewertung mit dem 4fachen Ackerwert wurde in der BBR vom 19.12.2017 geregelt. Der Vergleichswert bei der Bewertung als UV ist nicht nachvollziehbar.

PE 27 unbeb. 3252-5-26/112

022/031

an der Holzteichstr.

Das Flurstück wurde als Anlagevermögen bewertet. Aufgrund des Anlagenkontos 1423 3000 wird es in der Bilanz beim Umlaufvermögen (Bilanzposition 2.1.2 Unfertige Erzeugnisse) ausgewiesen. Nach Rücksprache mit dem Fachamt erfolgte eine Änderung des Anlagenkontos in Archikart (sh. 2. Änderungsliste). Eine Korrektur in der Anlagenbuchhaltung ist noch nicht erfolgt.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses

Eine Korrektur ist nicht erfolgt. Lt. Archikart wurde das Flurstück dem Anlagenkonto 0222 0020 zugeordnet; in der Bilanz wird es weiterhin beim UV (Konto 1423 0000) ausgewiesen.

PE 8 beb. Bewertung RNA Klein- und Einzelgarten

Auf Grund fehlender Informationen in Archikart kann keine Aussage darüber getroffen werden, ob es sich bei den geprüften Flurstücken um Einzelgärten im Sinne von § 1 (2) Ziffer 1 BKleinG handelt oder um sogenannte „Hinterliegergrundstücke“. Basis bei der Bewertung von Einzelgärten ist der BRW 01.01.2000. Dieser beträgt für Gartenland 5,00 – 20,00 DM/m². Eine Rücksprache mit dem Gutachterausschuss ergab, dass dieser Betrag sowohl für Kleingartenanlagen als auch für Einzelgärten zutreffend ist, jedoch nicht für sogenannte „Hinterliegergrundstücke“. Im § 3.1 der BBR wurden Ersatzwerte festgelegt:

- § 3.1 (c) Kleingartenanlagen → 10,00 EUR/m²

- § 3.1 (d) Einzelgärten, die direkt an einem Wohngrundstück angrenzen → 50 % des angrenzenden BRW (Das RPA geht davon aus, dass sich dieser Erfahrungswert auf Hinterliegergrundstücke bezieht. Eine entsprechende Präzisierung der Richtlinie ist aus Sicht des RPA notwendig.)

Bei den geprüften Flurstücken war die Basis der Bewertung beim
AV: § 3.1 (3 d) BBR Einzelgärten, die direkt an einem Wohngrundstück angrenzen → 50 %
des/r angrenzenden BRW
UV: * BRW 01.01.2011 für Eigentümergehen 6,00 EUR/m² (Eigentümergehen → § 1 (2)
Ziffer 1 BKleinG)
* BRW 01.01.2011 für Wohnbauflächen, der aus unterschiedlichen Gründen
gemindert wurde
Seitens des RPA wurde unterstellt, dass es sich bei den geprüften Flurstücken um
sogenannte „Hinterliegergrundstücke“ handelt.

3261-1-38/6 029/245 Wieck; an der Kirchstraße

Bewertung als AV: 50 % des BRW
Bewertung als UV: BRW 01.01.2011 für Eigentümergehen 6,00 EUR/m²
Aus Sicht des RPA ist eine Vergleichbarkeit der ermittelten Beträge aus der Bewertung des
Flurstücks als AV und UV nicht gegeben.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Bei der Bewertung als AV wurde der BRW gemindert auf 50 %. Eine Begründung ist aus
Archikart nicht ersichtlich. Bei der Bewertung als UV wurde der BRW zu Grunde gelegt, der
gemindert wurde auf 50 % wegen Eigentum Dritter am Gebäude und auf 30 % wegen
erheblicher Größenabweichung.

Feststellung RPA

Bei der Bewertung als AV ist die Minderung des BRW nicht nachvollziehbar.

3252-37-85/1 039/083 Einzelgarten an der Umlandstraße

Unter der Voraussetzung, dass es sich bei dem Flurstück um ein Hinterliegergrundstück
handelt, ist die Bewertung als AV und UV korrekt.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Der bei der Bewertung als AV zu Grunde gelegte BRW ist nicht korrekt.
Fachamt → 35,00 EUR/m² PE → 70,00 EUR/m²
Lt. Archikart erfolgte bei der Bewertung als AV eine Minderung des BRW auf 50 % wegen
Einzelgarten am Wohngrundstück.

Feststellung RPA

Der bei der Bewertung als AV zu Grunde gelegte BRW ist nicht korrekt.

3252-11-138/63 029/242 Fliederweg 10
3252-11-138/67 029/242 am Fliederweg

Die Bewertung dieser Flurstücke als AV ist nicht korrekt. Unter der Voraussetzung, dass es sich bei den Flurstücken um Hinterliegergrundstücke handelt, wäre Basis bei der Bewertung als AV ein BRW i.H.v. 65,00 EUR/m². Das Fachamt legte einen BRW i.H.v. 75,00 EUR/m² zu Grunde. Auf Grund des NP sind die Gesamtwerte in Archikart i.O.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Bei der Bewertung als AV wurde ein BRW i.H.v. 65,00 EUR/m² gemindert auf 50 % zu Grunde gelegt. Die Minderung wurde nicht begründet.

Feststellung RPA

Die Minderung des BRW bei der Bewertung als AV ist nicht nachvollziehbar.

PE 9 beb.	2817-1-105/21	036/010	Hinrichshagen (bei Rheinberg/ Gemeinde Sundhagen) an der Ringstr.
	2817-1-111	036/010	Hinrichshagen (bei Rheinberg/ Gemeinde Sundhagen) an der Landstr. nach Falkenhagen
	2817-1-13	036/010	Hinrichshagen (bei Rheinberg/ Gemeinde Sundhagen) nördl. der Landstr. nach Falkenhagen
	2817-1-14	036/010	Hinrichshagen (bei Rheinberg/ Gemeinde Sundhagen) an der Landstr. nach Falkenhagen
	2817-1-15	036/010	Hinrichshagen (bei Rheinberg/Gemeinde Sundhagen) an der Landstr. nach Falkenhagen

Bewertung RNA Klein-/Einzelgarten in Hinrichshagen

Basis Bewertung AV: 4,50 EUR/m² lt. Empfehlung Gutachterausschuss NVP (Stand 31.12.2000) für Hausgärten (zum Hausgrundstück zugehöriges Gartenland, ohne Bauerwartung) in Stahlbrode und Reinberg)

Basis Bewertung UV: BRW Basis 01.01.2011 16,00 EUR/m²; Minderung auf 25 % wegen angrenzend an Wohnbauland und Minderung auf 50 % ohne Grund

Der bei der Bewertung der Flurstücke als UV zu Grunde gelegte BRW von 16,00 EUR ist nicht korrekt; die BRW-Karte 31.12.2010 weist einen Betrag von 10,00 EUR/m² aus. Außerdem sind die Minderungen des BRW nicht geregelt. Aus Sicht des RPA sollte beim Gutachterausschuss erfragt werden, inwieweit es einen Erfahrungswert für Klein-/Einzelgarten Stand 01.01.2011 gibt.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Eine Korrektur der Bewertung als UV ist erfolgt. Es wurde ein Durchschnittswert für Hausgärten in NVP i.H.v. 1,50 EUR/m² zu Grunde gelegt.

Feststellung RPA

Der bei der Bewertung als UV zu Grunde gelegte Durchschnittswert ist nicht nachvollziehbar.

PE 16 beb. 3296-1-352 039/002 Kartbahn Dargelin an der L 35

Basis Bewertung AV: BRW 01.01.2000 ortsübliche Erschließung 30,00 DM/m²=
15,00 EUR/m² 30 % Abschlag wegen Übergröße und mangelnder
Erschließung

Basis Bewertung UV: Basis BRW 01.01.2011 Erschließ. frei 16,00 EUR/m²; Minderung auf
30 % wegen Arrondierungsfläche

Die 30 % Abschlag wegen Übergröße und mangelnder Erschließung bei der Bewertung als
AV sind nicht in der Arbeitsrichtlinie zur Erfassung und Bewertung geregelt. Lt. Richtlinie ist
ein Abschlag von 30,00 EUR/m² bei fehlender Erschließung zu berücksichtigen.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Die RNA dieses Flurstückes wurde geändert (gewerbliche Fläche → sonstige Fläche). Die
Bewertung wurde korrigiert; es wurde der 4fache Ackerwert zu Grunde gelegt.

Feststellung RPA

Die Bewertung mit dem 4fachen Ackerwert wurde in der BBR vom 19.12.2017 geregelt. Die
Änderung der RNA ist nicht nachvollziehbar, da es sich hier um die Kartbahn in Dargelin
handelt. Des Weiteren bleibt zu prüfen, inwieweit es sich um eine bauliche Anlage im
Außenbereich gemäß § 35 Baugesetzbuch handelt.

Nicht ausgeräumte Prüfungsfeststellungen zur EÖB	Bilanzposition 2.1.3.
Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen	-Grund und Boden-

PE 4 beb. 3253-5-19/1 029/231 Eldena an Rostocker Str. 2 und 4
Bewertung RNA Klein-/Einzelgarten

Auf Grund fehlender Informationen in Archikart kann keine Aussage darüber getroffen
werden, ob es sich bei den geprüften Flurstücken um Einzelgärten im Sinne von § 1 (2)
Ziffer 1 BKleinG handelt oder um sogenannte „Hinterliegergrundstücke“.

Die Bewertung der Flurstücke als AV ist in jedem Fall nicht korrekt; Flurstücke mit der RNA
Klein-/Einzelgarten sind nicht mit dem vollen BRW zu bewerten. Einzelgärten, die direkt an
einem Wohngrundstück angrenzen, sind mit 50 % des angrenzenden BRW zu bewerten.
Sollte es sich um eine Kleingartenanlage handeln, wären 10,00 EUR/m² die Grundlage.
Seitens des RPA wird davon ausgegangen, dass es sich bei diesen Flurstücken um
Hinterliegergrundstücke handelt. Somit bildet der um 50 % minimierte BRW die Basis bei
der Bewertung als AV.

Die Bewertung der Flurstücke als UV wurde der zu Grunde gelegte BRW auf 30 % gemindert
wegen Arrondierung. Festgestellt wird, dass der zu Grunde gelegte BRW nicht korrekt ist; die
BRW-Karte 01.01.2011 weist einen BRW von 85,00 EUR aus; das Fachamt legte einen
Betrag von 65,00 EUR zu Grunde.

Bewertung Fachamt:AV 1.178 m² x 65,00 EUR/m² = 76.570,00 EUR
UV 1.178 m² x 65,00 EUR/m²=76.570,00 EUR x 30 %=22.971,00 EUR
NP → 22.971,00 EUR

PE: AV $1.178 \text{ m}^2 \times 65,00 \text{ EUR/m}^2 = 76.570,00 \text{ EUR} \rightarrow 50 \% = 38.285,00 \text{ EUR}$
UV $1.178 \text{ m}^2 \times 85,00 \text{ EUR/m}^2 = 100.130,00 \text{ EUR} \times 30 \% = 30.039,00 \text{ EUR}$
NP $\rightarrow 30.039,00 \text{ EUR}$

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Bei der Bewertung als AV erfolgte eine Minderung des BRW auf 50 %. Eine Begründung ist aus Archikart nicht ersichtlich. Bei der Bewertung als UV wurde der korrekte BRW zu Grunde gelegt, der auf 30 % gemindert wurde wegen wesentliche Zuschnittsabweichung.

Feststellung RPA

Die Minderung des BRW bei der Bewertung als AV ist nicht nachvollziehbar.

PE 10 beb. 3298-1-214 039/007 Neu Negentin (Gemeinde Dargelin) am Feldweg
3298-1-220/1 039/007 Neu Negentin (Gemeinde Dargelin) die Pferdekoppel
Bewertung RNA landwirtschaftliche Anlagen in Neu Negentin

Basis Bewertung AV: für Acker § 3.1 (3 g) BBR 0,28 EUR/m²

Basis Bewertung UV: BRW 01.01.2011 Amt Landhagen für Acker 1,16 EUR/m²

Das Fachamt legte bei der Bewertung der Flurstücke jeweils den 4fachen Wert für Acker zu Grunde. Diese Verfahrensweise ist nicht geregelt. AV $\rightarrow 0,28 \text{ EUR/m}^2 \times 4 = 1,12 \text{ EUR/m}^2$

UV $\rightarrow 1,12 \text{ EUR/m}^2 \times 4 = 4,48 \text{ EUR/m}^2$

Der bei der Bewertung der Flurstücke als UV zu Grunde gelegte Wert ist nicht korrekt. Die BRW-Karte 01.01.2011 weist für Acker einen Wert von 1,16 EUR/m² aus.

Weitere Prüfungsfeststellungen zur Bewertung „landwirtschaftliche Anlagen“ \rightarrow sh.

Bilanzposition 1.2.3 „bebaute Grundstücke“ PE 5 unbeb. und PE 6 unbeb.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Lt. dem Fachamt bestand und besteht keine Verkaufsabsicht bezüglich der Flurstücke. Aus diesem Grund erfolgte nur eine Bewertung als AV. Bei der RNA „landwirtschaftliche Anlagen“ wurde der 4fache Ackerwert (1,12 EUR/m²) zu Grunde gelegt.

Feststellung RPA

Die Bewertung mit dem 4fachen Ackerwert wurde in der BBR vom 19.12.2017 geregelt.

Bezüglich der Nichtbewertung als UV wird darauf hingewiesen, dass aufgrund des Beschlusses B 515-28/12 das Flurstück dem UV zuzuordnen ist. Es ist zu prüfen, inwieweit eine Änderung des Beschlusses herbeizuführen ist.

PE 19 beb. 3252-17-141 031/029 Heinrich Heine Str. 63

Basis Bewertung AV: BRW 01.01.2000; Minderung auf 50 % \rightarrow § 68 Sachenrechtsbereinigungsgesetz

Das Flurstück wurde dem UV zugeordnet; es erfolgte aber keine Bewertung. Archikart weist einen Anschaffungswert von 0,00 EUR und einen Buchwert von 1,00 EUR bzw. in der Übersicht einen Anschaffungswert und einen Buchwert von 1,00 EUR aus. Lt. Archikart ist

- die UHGW Eigentümer des Flurstückes; es wurde ein privates Nutzungsrecht vergeben
- die UHGW Erfüllungsgehilfe für die BRD; alle Einnahmen werden an die BIMA abgeführt

Es ist nicht nachvollziehbar, dass die UHGW als Eigentümer alle Einnahmen an die BIMA abführen muss. Ist das Flurstück in das Anlagevermögen der UHGW aufzunehmen? Es wird hier nicht nur der Wert, sondern auch die Größe erfasst.

Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2012

Archikart weist für dieses Flurstück einen Anschaffungs- und Buchwert von jeweils 0,00 EUR aus.

Feststellung RPA

Lt. dem Fachamt ist die UHGW im rechtlichen Sinn Eigentümer dieses Flurstücks; alle Einnahmen sind jedoch an das Bundesamt für zentrale Dienste und offene Vermögensfragen abzuführen (Einzahlung in den Entschädigungsfonds). Die ehemaligen Eigentümer haben Anspruch auf Entschädigung, die Rückübertragung wurde aber ausgeschlossen. Dem Fachamt zufolge ist das Bundesamt wirtschaftlicher Eigentümer dieses Flurstückes. Unter dieser Voraussetzung ist es korrekt, dass das Flurstück nicht bewertet wurde. Entsprechend § 7 (1c) sind Flurstücke, bei denen die UHGW rechtlicher aber nicht wirtschaftlicher Eigentümer ist, nicht zu bilanzieren. Sie sind im Anhang anzugeben.

Prüfungsfeststellungen zur Bewertung der RNA „Hölzungen/Wald“

Im Rahmen der Umsetzung von Beanstandungen zur EÖB bezüglich der Bewertung von Grund und Boden wurde vom Fachamt die RNA „Hölzungen/Wald“ in einigen Fällen neu bewertet. Seitens des RPA wird festgestellt, dass die BBR vom 09.07.2012 keinen Ersatzwert für diese RNA enthält. Die „Hölzungen“ wurden gleichgesetzt mit „Unland“ bzw. „Brach-, Ausgleichs- und Ökoflächen“. In Folge wurden sie mit 0,14 EUR/m² bewertet. Mit der 1. Änderung der BBR im März 2013 erfolgte die Festschreibung eines Ersatzwertes für Waldboden innerhalb des Stadtgebietes (0,20 EUR/m²).

Es wird darauf hingewiesen, dass zum Zeitpunkt der Prüfung der EÖB die innerstädtischen Grundstücke mit der RNA „Hölzungen/Wald“ nicht generell mit 0,20 EUR/m² bewertet wurden. Diesbezüglich gab es mündliche Rücksprachen mit dem Liegenschaftsamt. Die jetzige Vorgehensweise alle RNA „Hölzungen/Wald“ mit 0,20 EUR/m² zu bewerten, wird vom RPA akzeptiert. Eine stichprobenartige Prüfung ergab jedoch, dass nicht bei jedem Grundstück mit dieser RNA die Bewertung korrigiert wurde.

Im Rahmen der Prüfung der EÖB wurde festgestellt, dass die Bewertung der Flurstücke

- 3252-9-3/20
- 3252-39-3

aus Sicht des RPA fehlerbehaftet war. Es erfolgte eine Korrektur. Die Umsetzung der Beanstandung wurde geprüft. In diesem Zusammenhang wurde festgestellt, dass bei der Bewertung der RNA „Hölzungen/Wald“ ein Ersatzwert von 0,20 EUR/m² zu Grunde gelegt wurde. Seitens des RPA wird die Bewertung der RNA „Hölzungen/Wald“ mit dem Ersatzwert von 0,20 EUR/m² für Waldboden innerhalb des Stadtgebietes (lt. 1. Änderung der BBR) für diese Flurstücke akzeptiert.

Anlage 7 Prüfungsergebnisse EÖB Bilanzposition 1.2.4 Infrastrukturvermögen ohne Grund und Boden

	Erklärung
P 7	Die Zuordnung zu den einzelnen VG (Straße/ Parkplatz/ Kreisel/ Bushaltestelle) ist nicht korrekt. Dies betrifft: Vitus-Behring-Straße (4910) Rügener Weg (4908) Am Ryck (4902) → Kreisel muss extra Domstraße (0604)
P15	<u>Chamissostraße</u> (Straßenschlüssel: 0129, Anlagen-Nr. 17813): Die Berechnung erfolgte mit den Kosten der RW-HL. Diese müssen aus den AHK herausgerechnet werden.
P16	<u>Einsteinstraße</u> (Straßenschlüssel: 3704) Die AHK wurden im Rahmen der Prüfung neu berechnet.
P23	<u>Tankanleger (Anlagen-Nr. 16017)</u> Die Baunebenkosten wurden bei den AHK nicht berücksichtigt. Unter der anteiligen Berücksichtigung der BNK ergeben sich AHK i.H.v. 2.096.017,60 EUR. Damit ergibt sich am 01.01.2012 ein RBW i.H.v. 1.362.411,44 EUR.
P27	Für die <u>Wege der Friedrich-von-Hagenow-Straße</u> (2806) werden in der Bilanzposition A 1.2.4 2 Abschnitte mit der Nr.50 ausgewiesen. (Anlagen-Nr. 13057, 13149) Es ist zu prüfen, ob ein Abschnitt 50 nicht bereits bei 2804 erfasst ist. Im GIS ist nur ein Abschnitt erfasst.
P28	<u>Baumbestand (Anlagen-Nr. 16097)</u> : Die Prüfung hat ergeben, dass der Baumbestand zu etwa 70-80 % erfasst worden ist. Der Grund dafür ist, dass nicht alle Bäume in der Stadtkarte enthalten sind und dass Bäume in Baumgruppen nicht einzeln erfasst wurden. Bei der Annahme, dass 80 % erfasst wurden, ergibt sich ein Fehlbetrag von 4,5 Mio EUR - ~ 1,6 % der ungeprüften Bilanzposition A 1.2.4. Die Zahl beinhaltet auch Bäume auf Flächen, die von Amt 23 bewirtschaftet werden (Schulen, Kitas, Verwaltungsgebäude). Es wurde ein Festwert gebildet.
P29	<u>Brücke Wieck</u> : Die Inbetriebnahme/Fertigstellung der Brücke war nicht am 01.01. des Jahres, sondern am 01.06.1994. Die RND muss geändert werden und damit auch der RBW.
P30	<u>Brücke „Ryck“ Museumshafen</u> : Die Inbetriebnahme/Fertigstellung der Brücke war nicht am 01.01. des Jahres, sondern im 06/2005. Die RND muss geändert werden und damit auch der RBW.
P31	<u>Brücke Hafenstraße</u> : Die Inbetriebnahme/Fertigstellung der Brücke war nicht am 01.01. des Jahres, sondern im 08/1993. Die RND muss geändert werden und damit auch der RBW.
P32	Gleisanlagen, die nicht genutzt werden, sind apl. abzuschreiben und gehen mit 1,00 EUR in die EÖB (lt. Herrn Deisenroth).
P33	<u>Sandfang (Anlagen-Nr. 16015)</u> Die Baunebenkosten wurden bei den AHK nicht berücksichtigt. Unter der anteiligen Berücksichtigung der BNK ergeben sich AHK i.H.v. 214.449,80 EUR. Damit ergibt sich am 01.01.2012 ein RBW i.H.v. 139.392,37 EUR.

P34	<u>Sitzstufenanlage (Anlagen-Nr. 16046)</u> Bei der Sitzstufenanlage handelt es sich um eine massive Treppenanlage. Die Nutzungsdauer beträgt lt. Anlage 1 der BBR 60 Jahre. Die Übergabe war 06/2005. Insofern muss der Beginn der AfA geändert werden.
P35	<u>Uferbefestigung Pulverturm, 2.BA (Anlagen-Nr. 16038)</u> : Da das Vorhaben erst 07/2006 beendet war (siehe Abnahmeprotokoll), ist eine AfA ab 01/2006 nicht korrekt

Anlage 8 Prüfungsergebnisse EÖB Bilanzposition 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

Standort	Standort-bezeichnung	Anschaffungs-jahr	Anschaffungs-monat	Abschreibungs-art	Nutzungs-dauer	Restnutzungs-dauer	Anschaffungs-kosten	Restbuchwert zum 01.01.2012	Wert begleitende Prüfung RPA	anerkannt und übernommen Fachamt	Bemerkung
30706101	Rathaus	1989		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30706101	Rathaus	1989		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30706101	Rathaus	1989		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30706101	Rathaus	1989		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
											Arbeiten befinden sich jetzt im Fundus des Pom. Landesmuseum (Kein Eigentum des Museums)
99999999	fiktiver Standort	1989		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
99999999	fiktiver Standort	1989		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	s.o.
99999999	fiktiver Standort	1989		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	s.o.
31503106	VwG Goethestr.	1989		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	s.o.
31503106	VwG Goethestr.	2008		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
31503106	VwG Goethestr.	2008		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
31503106	VwG Goethestr.	2008		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
31503106	VwG Goethestr.	2008		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
31503106	VwG Goethestr.	2008		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
31503106	VwG Goethestr.	2008		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
31503106	VwG Goethestr.	2008		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
31503106	VwG Goethestr.	2008		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
31901220	Berufliche Schule Technik	1973		1 KA			12,00	12,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
99999999	fiktiver Standort	1964		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
31902519	Bauhof	1986		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
31902519	Bauhof	1978		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
40003801	Lomonossowallee	1983		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
40000301	Anlagen	1985		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
40002204	Hans-Beimler-Str.	1972		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30804503	Stadtbibliothek	1989		7 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30804503	Stadtbibliothek Pommersches Landesmuseum	1990		5 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30023235	Landesmuseum	1990		7 KA			8.039.480,00	8.039.480,00	8.038.480,00 gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
33601108	VwG Gustebiner Wende	1990		7 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
20039090	Biotechnikum	1997		1 KA			40.903,00	40.903,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30706101	Rathaus	1995		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30706101	Rathaus	2005		1 KA			5.900,00	5.900,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30706101	Rathaus	1994		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30706101	Rathaus	2010		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30706101	Rathaus	1995		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
30706101	Rathaus	1995		1 KA			1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	
40001006	Robert-Blum-Str.	2011		1 KA			90.824,92	90.824,92	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41	

40000908	Schuhhagen	2010	1	KA	31.575,00	31.575,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41
40000604	Domstr.	1992	1	KA	17.895,22	17.895,22	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41
40000309	Lange Straße	1996	1	KA	8.947,61	8.947,61	gepr. Kü	gez. Sa Amt 41
40000701	Fischmarkt	1989	1	KA	1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 42
40000701	Fischmarkt	1989	1	KA	1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 43
40000701	Fischmarkt	1989	1	KA	1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 44
40001104	Rudolf-Petershagen-Allee	1979	1	KA	1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 45
40001705	Anklamer Straße	1998	1	KA	8.947,58	8.947,58	gepr. Kü	gez. Sa Amt 46
40001705	Anklamer Straße	1998	1	KA	8.947,58	8.947,58	gepr. Kü	gez. Sa Amt 47
40004301	Ernst-Thälmann-Ring	1976	1	KA	1,00	1,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 48
40004301	Ernst-Thälmann-Ring	2004	1	KA	14.414,16	14.414,16	gepr. Kü	gez. Sa Amt 49
40002807	Nordstr.	1996	1	KA	5.112,92	5.112,92	gepr. Kü	gez. Sa Amt 50
40002807	Nordstr.	1996	1	KA	3.834,69	3.834,69	gepr. Kü	gez. Sa Amt 51
40002603	Dorfstr.	1998	1	KA	8.213,40	8.213,40	gepr. Kü	gez. Sa Amt 52
40002603	Dorfstr.	2006	1	KA	9.940,00	9.940,00	gepr. Kü	gez. Sa Amt 53
30706101	Rathaus	1999	1	KA	2.045,17	2.045,17	gepr. Kü	gez. Sa Amt 54
30706101	Rathaus	2000	1	KA	1.380,49	1.380,49	gepr. Kü	gez. Sa Amt 55
30039065	039/065	1990	7	KA	146.150,00	146.150,00	-----	
					8.444.558,74	8.297.408,74		

Motorsense nach Diebstahl		006100062	31902519	Bauhof	2009	8	ML		60	31	873,99	451,56
Kompressor Bauhof		006100064	31902519	Bauhof	2011	4	ML		180	171	1.211,60	1.151,02
Motorsensen		006100065	31902519	Bauhof	2011	5	ML		96	88	2.177,70	1.996,23
Motorzettensäge mobil		006100066	31902519	Bauhof	2011	5	ML		180	172	1.060,00	1.012,89
John Deere L 107		006200007	31902519	Bauhof	2005	1	ML		0	0	2.900,00	1,00
Frontkehrmaschine		006200013	31902519	Bauhof	2006	5	ML		0	0	2.772,40	1,00
Alarmanlage		038000001	30204514	Neuer Friedhof	1998	2	ML		96	0	4.505,62	1,00
Stemmhammer	HM 1200 K Dusade	061100001	30204514	Neuer Friedhof	1994	5	ML		72	0	615,10	1,00
Schlaghammer		061200001	30204514	Neuer Friedhof	2010	5	ML		96	76	815,51	645,61
Freischneider		061200002	30204514	Neuer Friedhof	2010	6	ML		60	41	600,95	410,65
Rasentraktor		061200003	30204514	Neuer Friedhof	2010	7	ML		96	78	5.000,00	4.062,50
Rasenmäher		061200004	30204514	Neuer Friedhof	2010	6	ML		108	89	493,85	406,97
Rasenmäher - Benzin	AS 45 B 2/2 Ausputzmäher	061210001	30204514	Neuer Friedhof	1994	5	ML		0	0	663,68	1,00
Rasenmäher 5 PS	Häckselmäher m. Antrieb	061210002	30204514	Neuer Friedhof	1997	7	ML		0	0	746,49	1,00
Rasenmäher		061210003	30204514	Neuer Friedhof	2010	6	ML		108	89	493,85	406,97
Motorsäge 026		061220001	30204514	Neuer Friedhof	1997	7	ML		0	0	559,86	1,00
Heckenschere		061220002	30204514	Neuer Friedhof	2008	10	ML		48	9	510,00	95,63
Motorsäge		061220003	30204514	Neuer Friedhof	2010	6	ML		36	17	743,75	351,22
Motorsense FS 160		061230001	30204514	Neuer Friedhof	1997	7	ML		0	0	576,74	1,00
Motorsense FS 220		061230002	30204514	Neuer Friedhof	1997	7	ML		0	0	672,86	1,00
Palettenheber 1000 kg	Bereifung Vulkollan	061600001	30204514	Neuer Friedhof	1999	4	ML		0	0	1.346,93	1,00
Rasentraktor MT 8 f 132.Z		062710001	30204514	Neuer Friedhof	1994	7	ML		84	0	12.873,95	1,00
Rasentraktor TORO 1338 XL	m.Recycler Mähwerk u.Schild	062710002	30204514	Neuer Friedhof	1997	5	ML		0	0	2.390,29	1,00
Rasentraktor TORO 437												
Viertakt	m.Recycler Mähwerk 53 cm	062710003	30204514	Neuer Friedhof	1997	7	ML		0	0	1.240,39	1,00
Kompressor			31902519	Bauhof	2011	4	ML		180	171	1.211,60	1.151,02
Feuchtsalzaufbereitungsanlage			31902519	Bauhof	2011	12	ML		120	119	39.209,43	38.882,68
Gaswarngerät			30204514	Neuer Friedhof	1999	1	ML		120	0	3.154,67	1,00
Waschschleuderautomat	Wäsche Dienstkleidung		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2005	4	ML		120	39	22.878,55	7.435,53
Trockner	Dienstkleidung		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2005	4	ML		120	39	12.220,90	3.971,79
Mobile Wach-/Desinfizier- und	Trockenstation für CSA-Anzüge		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2007	6	ML		120	65	10.863,01	5.884,13
Werkbank mit Sortiment	321-teiliges Werkzeugsortiment		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2010	9	ML		180	164	2.449,02	2.231,33
Trennschleifer TS 700 350 D	Seriennummer: 172804028		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2010	10	ML		120	105	1.298,00	1.135,75
Batterie-Ladeerhaltung 12V/24V	START-Truck		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2009	2	ML		120	85	917,62	649,98
Weber Schneidgerät	Typ RS 170-105		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2009	7	ML		120	90	3.687,81	2.765,86
Wasserrettungspumpe			31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2008	8	ML		120	79	740,39	487,42
Zieh-Fix Öffnungssystem "112"			31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2008	9	ML		96	56	3.175,13	1.852,16
Tauchpumpe TP 4 MAST	Prüf-Nr. 305/10/84		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2007	9	ML		0	0	1.082,90	1,00
Kompressoranlage	Dräger V450-S330 bar/o.F.		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2006	12	ML		180	119	29.730,03	19.654,85
Rettungssäge MS 460 R STIHL	SNr.: 164850828		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2006	5	ML		0	0	1.092,30	1,00
Motorsäge MS 660 R STIHL	SNr.: 165546230		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2006	5	ML		0	0	946,67	1,00
Motorsäge MS 460 STIHL	SNr.: 165282768		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2006	5	ML		0	0	819,23	1,00
Schweißgerät MIG-MAG	M 2040 komplett		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2006	4	ML		0	0	1.087,05	1,00
Hoch-Entaster HT 75 STIHL	Vorführgerät		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2006	2	ML		0	0	682,08	1,00
Schwimmende Motorpumpe	8 PS		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2004	10	ML		0	0	2.500,15	1,00
Restlossauger für	ELRO-Gefahrgutpumpe		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2005	9	ML		0	0	1.051,60	1,00
4-Gas-Detektor	mit Teleskopsonde		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2004	4	ML		0	0	1.841,62	1,00
Ersatzset für ELRO-Gefahrgut-	pumpe GP 20-30Ex		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2005	9	ML		0	0	1.118,12	1,00
Notfall-Kofferpumpe komplett	Gefahrgut-Druckluftpumpe		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2005	8	ML		0	0	1.336,32	1,00
Airbag-Sicherheitssystem	Fahrer/Beifahrer,Rettingssplatt		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2001	6	ML		0	0	1.933,36	1,00
Hochdruckreiniger DX 805	SN.: 6017530		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2001	8	ML		0	0	1.863,28	1,00
Rettungstrage Body-Splint			31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2002	8	ML		0	0	892,27	1,00
Nass-Trockensauger WD 70 - 40	SNr.: 50731		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2002	9	ML		0	0	686,32	1,00
Abstütssystem	HOLMATRO Secunet		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2003	12	ML		0	0	668,44	1,00
Fahrzeugöffnungstechnik	Kit-Ultimate		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2001	7	ML		0	0	1.096,05	1,00
CARGO Aktiv-Schaumgerät	inkl. Wasserpumpe		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	1997	11	ML		120	0	2.055,99	1,00
Tauchpumpe Nautilus 4/1			31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2011	7	ML		120	114	1.118,60	1.062,67
Abwasser-Tauchpumpe ATP 10	MAST-Pumpe		31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2011	7	ML		120	114	1.636,25	1.554,44
Turbopistolo 2130 HD PN 40 AW			31009502	Berufsfeuerwehr Wolgaster Str.	2011	7	ML		72	66	500,45	458,75

Balanciergerät			7000002	Spielplatz Am Wall	2003	6	ML		120	17	3.629,64	514,20
Hangrutsche			7000002	Spielplatz Am Wall	2003	6	ML		120	17	4.793,12	679,03
Federtier			7000003	Spielplatz Deichstraße	2000	9	ML		120	0	479,59	1,00
Federtier			7000003	Spielplatz Deichstraße	2011	6	ML		120	113	1.035,76	975,34
Rutsche			7000003	Spielplatz Deichstraße	2000	9	ML		120	0	3.166,21	1,00
Doppelschaukel			7000003	Spielplatz Deichstraße	2008	6	ML		120	77	2.920,26	1.873,83
Stehwippe			7000003	Spielplatz Deichstraße	2008	6	ML		120	77	2.036,98	1.307,06
Reck			7000003	Spielplatz Deichstraße	2011	6	ML		120	113	1.063,86	1.001,80
Balancierstrecke			7000004	Spielplatz Arndt-Platz	1994	10	ML		120	0	18.015,88	1,00
Skulpturen			7000004	Spielplatz Arndt-Platz	1998	10	ML		120	0	2.554,39	1,00
Sandkastentisch			7000004	Spielplatz Arndt-Platz	1998	10	ML		120	0	538,68	1,00
Klettergerüst			7000005	Spielplatz Pestalozzistr./Neum	2007	5	ML		120	64	519,00	276,80
Wippe			7000005	Spielplatz Pestalozzistr./Neum	2007	5	ML		120	64	295,00	157,33
Rutschenturm			7000006	Spielplatz Böhmkestraße	2001	6	ML		120	0	9.489,58	1,00
SoPo Rutschenturm			7000006	Spielplatz Böhmkestraße	2001	6	ML		120	0	9.489,58	1,00
Spielhaus			7000006	Spielplatz Böhmkestraße	2001	6	ML		120	0	1.230,94	1,00
Vogelnestschaukel			7000006	Spielplatz Böhmkestraße	2005	12	ML		120	47	2.992,06	1.171,89
Spielkombination			7000007	Spielplatz Rosengarten	1997	4	ML		120	0	7.413,73	1,00
Eisenbahn			7000007	Spielplatz Rosengarten	1997	4	ML		120	0	10.532,61	1,00
Federwippe			7000007	Spielplatz Rosengarten	1997	4	ML		120	0	923,25	1,00
Edelstahlberg			7000007	Spielplatz Rosengarten	1998	11	ML		120	0	18.728,11	1,00
Wippe			7000008	Spielplatz St. Georgsfeld	1993	4	ML		120	0	1.130,77	1,00
Einzelschaukel			7000008	Spielplatz St. Georgsfeld	1993	4	ML		120	0	1.495,00	1,00
Basketballständer			7000008	Spielplatz St. Georgsfeld	1993	4	ML		120	0	845,17	1,00
Seilspielkletterkombi.			7000008	Spielplatz St. Georgsfeld	2011	4	ML		120	111	27.998,44	25.898,56
Einzelwippe ,Brettz			7000009	Spielplatz Schuhhagen	2009	10	ML		120	93	2.788,17	2.160,83
Einzelwippe			7000009	Spielplatz Schuhhagen	2009	10	ML		120	93	2.788,17	2.160,83
Tischtennisplatte			7000010	Spielplatz Gimmer Straße	2010	5	ML		120	100	1.639,82	1.366,52
Doppelschaukel			7000010	Spielplatz Gimmer Straße	2010	5	ML		120	100	2.951,20	2.459,33
Kletterturm			7000010	Spielplatz Gimmer Straße	2010	5	ML		120	100	22.235,15	18.529,29
Wackelnest			7000010	Spielplatz Gimmer Straße	2010	5	ML		120	100	4.743,34	3.952,78
Kletternetzturn			7000010	Spielplatz Gimmer Straße	2010	5	ML		120	100	4.160,24	3.466,87
Hangrutsche			7000010	Spielplatz Gimmer Straße	2010	5	ML		120	100	3.486,70	2.905,58
Federtier			7000010	Spielplatz Gimmer Straße	2010	5	ML		120	100	440,30	366,92
Spielkombination			7000011	Spielplatz Th.-Fontane-Str.	1997	11	ML		120	0	1.411,13	1,00
Wippe			7000011	Spielplatz Th.-Fontane-Str.	2007	6	ML		120	65	386,00	209,08
Spielhaus			7000011	Spielplatz Th.-Fontane-Str.	2007	6	ML		120	65	2.182,75	1.182,32
Federwippe			7000011	Spielplatz Th.-Fontane-Str.	2008	5	ML		120	76	987,98	625,72
Schaukel			7000011	Spielplatz Th.-Fontane-Str.	2011	6	ML		120	113	1.527,96	1.438,83
Rutsche			7000011	Spielplatz Th.-Fontane-Str.	2011	6	ML		120	113	2.967,86	2.794,73
Federwippe			7000012	Spielplatz Hölderlinstraße	2000	4	ML		120	0	765,10	1,00
Spielkombination			7000012	Spielplatz Hölderlinstraße	2000	4	ML		120	0	4.804,10	1,00
Anlehnecke m. Dach			7000012	Spielplatz Hölderlinstraße	2000	4	ML		120	0	3.173,08	1,00
Stehkreisel m. Dach			7000012	Spielplatz Hölderlinstraße	2000	4	ML		120	0	2.609,63	1,00
Kletterwand			7000012	Spielplatz Hölderlinstraße	2000	4	ML		120	0	7.057,87	1,00
Bänke m. Dach			7000012	Spielplatz Hölderlinstraße	2000	4	ML		120	0	5.329,24	1,00
Sandspielanlage			7000013	Spielplatz Galgenkampwiesen	2002	9	ML		120	8	3.588,25	239,22
Holzskulpturen			7000013	Spielplatz Galgenkampwiesen	2002	9	ML		120	8	1.779,30	118,62
Wackelsteg			7000013	Spielplatz Galgenkampwiesen	2002	9	ML		120	8	2.585,90	172,39
Spielkombination			7000013	Spielplatz Galgenkampwiesen	2002	9	ML		120	8	8.255,78	550,39
Doppelwippe			7000013	Spielplatz Galgenkampwiesen	2002	9	ML		120	8	800,40	53,36
Hüpfplatten			7000013	Spielplatz Galgenkampwiesen	2002	9	ML		120	8	1.645,83	109,72
Schaukel			7000013	Spielplatz Galgenkampwiesen	2002	9	ML		120	8	874,82	58,32
Federwippe			7000013	Spielplatz Galgenkampwiesen	2007	5	ML		120	64	281,00	149,87
Kletterelement			7000014	Spielplatz V.-Bering-Str.	2011	5	ML		120	112	12.890,08	12.030,74
Hüpfplatten			7000015	Spielplatz Poeler Weg	1997	4	ML		120	0	3.045,51	1,00
Kletterkombination			7000016	Spielplatz K.-Krull-Str.	1994	1	ML		120	0	5.703,46	1,00
Spielkombination			7000016	Spielplatz K.-Krull-Str.	2007	5	ML		120	64	519,00	276,80
Federwippe			7000016	Spielplatz K.-Krull-Str.	2008	5	ML		120	76	987,98	625,72
Einzelrutsche			7000017	Spielplatz H.-Hertz-Str.	1994	4	ML		120	0	1.725,76	1,00
Federtiere			7000017	Spielplatz H.-Hertz-Str.	1994	4	ML		120	0	723,22	1,00
Doppelschaukel			7000017	Spielplatz H.-Hertz-Str.	1994	4	ML		120	0	1.020,16	1,00
Kleinkinderrutsche			7000018	Spielplatz Mendelejewweg	2004	9	ML		120	32	2.465,00	657,33
Doppelschaukel			7000018	Spielplatz Mendelejewweg	2004	9	ML		120	32	2.207,71	588,72

Federwippe				70000018	Spielplatz Mendelejewweg	2004	9	ML		120	32	2.118,39	564,90
Spielkombination				70000019	Spielplatz Grünzug Anklamer St	2002	4	ML		120	3	31.261,04	781,53
Trimm-Dich-Parcure				70000019	Spielplatz Grünzug Anklamer St	1999	6	ML		120	0	2.072,88	1,00
Drehscheiben				70000019	Spielplatz Grünzug Anklamer St	1999	6	ML		120	0	14.000,09	1,00
Anlehnelemente				70000019	Spielplatz Grünzug Anklamer St	1999	6	ML		120	0	3.523,01	1,00
Wippe				70000019	Spielplatz Grünzug Anklamer St	1999	6	ML		120	0	880,75	1,00
Schwungpferde				70000019	Spielplatz Grünzug Anklamer St	1999	6	ML		120	0	1.752,61	1,00
Hüpfblume				70000019	Spielplatz Grünzug Anklamer St	1999	6	ML		120	0	4.655,82	1,00
Drehmännchen				70000019	Spielplatz Grünzug Anklamer St	1999	6	ML		120	0	3.202,73	1,00
Summstein				70000019	Spielplatz Grünzug Anklamer St	1999	6	ML		120	0	5.925,05	1,00
Wipp-u.Schaukelger.				70000020	Spielplatz E.-Thälmann-Ring, B	2004	10	ML		120	33	2.008,70	552,39
Kleinkarussell				70000020	Spielplatz E.-Thälmann-Ring, B	2004	10	ML		120	33	911,57	250,68
Sandfl. m. Bagger				70000021	Spielplatz Schulhof Martin-Sch	1997	6	ML		120	0	8.569,67	1,00
Sandspielgerät				70000021	Spielplatz Schulhof Martin-Sch	1997	6	ML		120	0	5.447,24	1,00
Rutschenturm				70000021	Spielplatz Schulhof Martin-Sch	1997	6	ML		120	0	6.665,64	1,00
Balancierbalken				70000021	Spielplatz Schulhof Martin-Sch	1997	6	ML		120	0	446,87	1,00
Tischtennisplatten				70000021	Spielplatz Schulhof Martin-Sch	1997	6	ML		120	0	2.939,93	1,00
Bolzplatz				70000021	Spielplatz Schulhof Martin-Sch	1997	6	ML		120	0	13.340,07	1,00
Klangkletterstangen				70000022	Spielplatz Puschkinnring	1994	1	ML		120	0	4.519,26	1,00
Balltrichter				70000022	Spielplatz Puschkinnring	1994	1	ML		120	0	2.134,39	1,00
Federwippe				70000022	Spielplatz Puschkinnring	2008	1	ML		120	72	749,00	449,40
Rutsche				70000022	Spielplatz Puschkinnring	2008	1	ML		120	72	2.338,47	1.403,08
Rundholzauto				70000022	Spielplatz Puschkinnring	2008	1	ML		120	72	300,00	180,00
Sandkasten				70000022	Spielplatz Puschkinnring	2009	1	ML		120	84	373,66	261,56
Doppelschaukel				70000022	Spielplatz Puschkinnring	2010	10	ML		120	105	1.918,28	1.678,50
Dreifachreck				70000022	Spielplatz Puschkinnring	2010	10	ML		120	105	1.567,23	1.371,33
Bolzplatzanlage				34001405	Sporthalle III	1996	6	ML		120	0	26.728,62	1,00
Kunststoffsanierung				34001405	Sporthalle III	2010	6	ML		120	101	12.863,57	10.826,84
Doppelschaukel				70000023	Spielplatz Makarkonstr./K.-Lie	1994	1	ML		120	0	1.020,16	1,00
Klettergerüst				70000023	Spielplatz Makarkonstr./K.-Lie	1994	1	ML		120	0	300,00	1,00
Bolztor m. Basketb.				70000023	Spielplatz Makarkonstr./K.-Lie	1994	1	ML		120	0	1.170,09	1,00
Wippe				70000023	Spielplatz Makarkonstr./K.-Lie	2008	1	ML		120	72	295,00	177,00
Federwippen				70000023	Spielplatz Makarkonstr./K.-Lie	2008	1	ML		120	72	749,00	449,40
Wippe				70000024	Spielplatz E.-Bernheim-Str.	1999	7	ML		120	0	422,29	1,00
Sandkasten				70000024	Spielplatz E.-Bernheim-Str.	1999	7	ML		120	0	230,72	1,00
Rutsche				70000024	Spielplatz E.-Bernheim-Str.	1999	7	ML		120	0	1.366,50	1,00
Doppelschaukel				70000024	Spielplatz E.-Bernheim-Str.	1999	7	ML		120	0	709,94	1,00
Klettergerüst				70000024	Spielplatz E.-Bernheim-Str.	1999	7	ML		120	0	1.276,94	1,00
Handkarussell				70000024	Spielplatz E.-Bernheim-Str.	1999	7	ML		120	0	1.617,97	1,00
Ringkarussell				70000024	Spielplatz E.-Bernheim-Str.	1999	7	ML		120	0	1.928,76	1,00
Tischtennisplatte				70000024	Spielplatz E.-Bernheim-Str.	1999	7	ML		120	0	993,44	1,00
Jugendbänke				70000024	Spielplatz E.-Bernheim-Str.	1999	7	ML		120	0	521,93	1,00
Federwippen				70000024	Spielplatz E.-Bernheim-Str.	2009	5	ML		120	88	951,11	697,48
Tischtennisplatte				70000025	Spielplatz An der Heuwiese	2001	2	ML		120	0	1.297,70	1,00
Balancierstrecke				70000025	Spielplatz An der Heuwiese	2001	2	ML		120	0	392,63	1,00
Spielkombination				70000025	Spielplatz An der Heuwiese	2001	2	ML		120	0	3.709,24	1,00
Federwippen				70000025	Spielplatz An der Heuwiese	2001	2	ML		120	0	973,87	1,00
Jugendbänke				70000025	Spielplatz An der Heuwiese	2001	2	ML		120	0	2.180,80	1,00
Wippe				70000026	Spielplatz Feldstraße	2006	6	ML		120	53	1.766,91	780,39
Federwippe				70000026	Spielplatz Feldstraße	2006	6	ML		120	53	812,00	358,63
Doppelschaukel				70000026	Spielplatz Feldstraße	2006	6	ML		120	53	2.000,77	883,67
Sitzkarussell				70000026	Spielplatz Feldstraße	2006	6	ML		120	53	7.288,28	3.218,99

Stufenrecks				70000026	Spielplatz Feldstraße	2006	6	ML		120	53	578,14	255,35
Spielkombination				70000026	Spielplatz Feldstraße	2006	6	ML		120	53	8.679,96	3.833,65
Jugendbänke				70000026	Spielplatz Feldstraße	2006	6	ML		120	53	1.447,31	639,23
Wippe				70000027	Spielplatz V.-Klempenerer-Straße	2010	7	ML		120	102	1.299,00	1.104,15
Hochwippe				70000027	Spielplatz V.-Klempenerer-Straße	2006	7	ML		120	54	4.399,00	1.979,55
Spielkombination				70000027	Spielplatz V.-Klempenerer-Straße	2006	7	ML		120	54	13.199,00	5.939,55
Maltafel				70000028	Spielplatz H.-Finke-Straße	2000	8	ML		120	0	100,00	1,00
Doppelschaukel				70000028	Spielplatz H.-Finke-Straße	2000	8	ML		120	0	800,00	1,00
Federtiere				70000028	Spielplatz H.-Finke-Straße	2004	12	ML		120	35	1.148,40	334,95
Wippe				70000028	Spielplatz H.-Finke-Straße	2004	12	ML		120	35	627,56	183,04
Spielkombination				70000028	Spielplatz H.-Finke-Straße	2004	12	ML		120	35	8.740,60	2.549,34
Bagger				70000028	Spielplatz H.-Finke-Straße	2004	12	ML		120	35	1.909,36	556,90
Stehkarussell				70000028	Spielplatz H.-Finke-Straße	2004	12	ML		120	35	1.669,00	486,79
Tischtennisplatte				70000028	Spielplatz H.-Finke-Straße	2010	9	ML		120	104	1.924,23	1.667,67
Spielkombination				70000029	Spielplatz Lachmundstraße	2004	8	ML		120	31	3.887,16	1.004,18
Tischtennisplatte				70000029	Spielplatz Lachmundstraße	2004	8	ML		120	31	1.206,40	311,65
Betonsitzelem.				70000030	Spielplatz Dorfplatz	2011	10	ML		120	117	12.501,97	12.189,42
Nestschaukel				70000030	Spielplatz Dorfplatz	2011	10	ML		120	117	6.084,95	5.932,83
Rutsche/Schaukel				70000030	Spielplatz Dorfplatz	2011	10	ML		120	117	5.919,54	5.771,55
Sandspiel				70000030	Spielplatz Dorfplatz	2011	10	ML		120	117	4.150,36	4.046,60
Theatrum				70000030	Spielplatz Dorfplatz	2011	10	ML		120	117	9.270,58	9.038,82
Wackelschiff				70000030	Spielplatz Dorfplatz	2011	10	ML		120	117	62.745,49	61.176,85
Windsurfer				70000030	Spielplatz Dorfplatz	2011	10	ML		120	117	4.311,37	4.203,59
Klettertürme				70000031	Spielplatz Weidenweg	1990	6	ML		120	0	400,00	1,00
Klettergerüste				70000031	Spielplatz Weidenweg	1990	6	ML		120	0	400,00	1,00
Kletterbögen				70000031	Spielplatz Weidenweg	1990	6	ML		120	0	200,00	1,00
Volleyballstützen				70000031	Spielplatz Weidenweg	1990	6	ML		0	0	1,00	1,00
Spielfeld Rasen				70000031	Spielplatz Weidenweg	1990	6	ML		0	0	1,00	1,00
Federwippen				70000031	Spielplatz Weidenweg	1990	6	ML		120	0	1.569,92	1,00
Schaukel				70000031	Spielplatz Weidenweg	1990	6	ML		120	0	196,98	1,00
Doppelschaukel				70000032	Spielplatz Hoher Graben	1998	11	ML		120	0	3.343,15	1,00
Wippe				70000032	Spielplatz Hoher Graben	1998	11	ML		120	0	1.405,71	1,00
Federspielgerät				70000033	Spielplatz Sprossenweg	1999	4	ML		120	0	2.348,67	1,00
Federwippen				70000033	Spielplatz Sprossenweg	1999	4	ML		120	0	587,17	1,00
Kletterkombi.				70000033	Spielplatz Sprossenweg	1999	4	ML		120	0	10.201,30	1,00
Sandschiff				70000033	Spielplatz Sprossenweg	1999	4	ML		120	0	2.342,74	1,00
Doppelschaukel				70000033	Spielplatz Sprossenweg	1999	4	ML		120	0	1.767,43	1,00
Spielkombination				70000033	Spielplatz Sprossenweg	1999	4	ML		120	0	15.390,91	1,00
Rundholzwappe				70000034	Spielplatz Bogislawweg	2006	11	ML		120	58	1.106,70	534,91
Spielkombination				70000034	Spielplatz Bogislawweg	2006	11	ML		120	58	6.675,90	3.226,69
Spielschiff				70000034	Spielplatz Bogislawweg	2006	11	ML		120	58	4.779,04	2.309,87
Balancierstrecke				70000034	Spielplatz Bogislawweg	2006	11	ML		120	58	714,00	345,10
Kletternetz				70000035	Spielplatz Einsteinstraße	2011	6	ML		120	113	15.943,59	15.013,55
Schwebebahn				70000035	Spielplatz Einsteinstraße	2011	6	ML		120	113	4.203,54	3.958,33
Federwippe				70000035	Spielplatz Einsteinstraße	2011	6	ML		120	113	717,00	675,18
Sitzkarussell				70000035	Spielplatz Einsteinstraße	2011	6	ML		120	113	4.139,78	3.898,29
Spielplatzschild				70000035	Spielplatz Einsteinstraße	2011	6	ML		120	113	372,42	350,70
Zaunarbeiten				70000035	Spielplatz Einsteinstraße	2011	6	ML		120	113	6.455,22	6.078,67
Kühlzelle (Krematorium)	022/0073	022/00730		20022081	022/081	2004	1	ML		240	144	109.940,00	65.964,00
Kühlhalle (Krematorium)	022/0073	022/00731		20022081	022/081	2003	7	ML		240	138	256.560,00	147.522,00
Kremaofen 2 (Krematorium)	022/0072	022/00726		20022081	022/081	2006	1	ML		120	48	181.874,00	72.749,60
Kremaofen 1 (Krematorium)	022/0072	022/00728		20022081	022/081	2006	4	ML		120	51	187.736,83	79.788,17
Knochenmühle TABO (Krematorium)	022/0073	022/00733		20022081	022/081	1993	1	ML		180	0	17.629,00	1,00
Einfuhranlage Kettenzug mit Gr	022/0073	022/00735		20022081	022/081	2000	1	ML		144	0	2.825,00	1,00
Eco 2 (Krematorium)	022/0072	022/00725		20022081	022/081	2009	1	ML		36	0	23.625,00	1,00
Eco 1 (Krematorium)	022/0072	022/00727		20022081	022/081	2009	1	ML		36	0	18.041,00	1,00
Aschemühle (Krematorium)	022/0073	022/00734		20022081	022/081	1998	1	ML		180	12	46.976,00	3.131,78
49 Unratcontainer MIDIFIX m. s	022/0072	022/00721		20022081	022/081	2006	1	ML		120	48	28.665,00	11.466,00
Wärmeaustauscher Linie 1 und 2	022/0073	022/00736		20022081	022/081	2007	1	ML		72	12	3.301,94	550,34
Urnengraviermaschine (Kremator)	022/0073	022/00738		20022081	022/081	1998	1	ML		180	12	12.755,17	850,41
Tiefkühlzelle (Krematorium)	022/0072	022/00729		20022081	022/081	1990	1	ML		240	0	13.299,00	1,00
Steuerung (Krematorium)	022/0073	022/00732		20022081	022/081	1998	1	ML		180	0	257.237,71	1,00
Saug- und Filtereinheit (Krema	022/0073	022/00737		20022081	022/081	1999	1	ML		96	0	28.436,00	1,00
Rückkühler (Krematorium)	022/0072	022/00724		20022081	022/081	2006	3	ML		120	50	31.436,16	13.098,38
Nachrüstung lt. 27. Bimsch (St	022/0075	022/00758		20022081	022/081	2002	1	ML		180	60	306.775,13	102.258,33
1 Parkbrunnen o. Stele 120 cm	022/0070	022/00707		20022081	022/081	1992	1	ML		360	120	1.688,00	562,60
1 Parkbrunnen 100 x 100 cm	022/0071	022/00711		20022081	022/081	1994	1	ML		360	144	1.620,00	648,00
1 Parkbrunnen 100 x 100 cm	022/0071	022/00710		20022081	022/081	1994	1	ML		360	144	1.921,00	768,46
1 Brunnen (Teich)	022/0071	022/00716		20022081	022/081	1993	1	ML		360	132	1.181,00	432,97
2 Unratcontainer MIDIFIX m. Sc	022/0072	022/00720		20022081	022/081	2006	1	ML		120	48	1.148,00	459,20
2 Unratcontainer MIDIFIX m. Sc	022/0072	022/00723		20022081	022/081	2006	1	ML		120	48	1.170,00	468,00
2 Unratcontainer Hydrobox MIDI	022/0071	022/00719		20022081	022/081	2006	1	ML		120	48	1.148,00	459,20
2 Schöpfbrunnen 100 x 100 cm	022/0071	022/00713		20022081	022/081	1995	1	ML		360	156	3.176,00	1.376,21
10 Brunnen m. Zapfstelle	022/0071	022/00717		20022081	022/081	1983	1	ML		360	12	12.780,00	426,00
1 Schöpfstelle 120 x 120 cm	022/0070	022/00709		20022081	022/081	1993	1	ML		360	132	2.571,00	942,70
1 Schöpfbecken 100 x 100 cm	022/0071	022/00718		20022081	022/081	1998	1	ML		360	192	1.919,00	1.023,42

1 Schöpfbecken 100 x 100 cm	022/0071		022/00715	20022081	022/081	1996	1	ML	360	168	1.466,00	684,08
1 Schöpfbecken 100 x 100 cm	022/0071		022/00714	20022081	022/081	1995	1	ML	360	156	1.894,00	820,79
1 Schöpfbecken 100 x 100 cm	022/0071		022/00712	20022081	022/081	1995	1	ML	360	156	1.466,00	635,21
1 Parkstele m. Auflagestein	022/0070		022/00708	20022081	022/081	1992	1	ML	360	120	1.872,00	624,00
Asphaltplatzfläche	022/0067		022/00676	20022129	022/129	1999	1	ML	240	84	79.086,24	27.680,21
Weitsprunganlage	022/0067		022/00679	20022129	022/129	1999	1	ML	240	84	29.253,88	10.238,91
Multiarena	022/0067		022/00675	20022129	022/129	1999	1	ML	240	84	39.409,00	13.793,15
Kugelstoßanlage	022/0067		022/00678	20022129	022/129	1999	1	ML	240	84	1.765,12	617,74
Flutlichtanlage (6 Leuchten)	022/0067		022/00673	20022129	022/129	1999	1	ML	240	84	46.016,00	16.105,60
Entwässerung	022/0067		022/00677	20022129	022/129	1999	1	ML	240	84	42.316,00	14.810,60
Barriereanlage	022/0068		022/00681	20022129	022/129	1999	1	ML	240	84	8.617,00	3.015,95
Ballfangzaun	022/0068		022/00680	20022129	022/129	1999	1	ML	240	84	60.964,21	21.337,48
raumlufttechnische Anlage	037/0016		037/00161	30037003	037/003	2008	1	ML	120	72	17.998,00	10.798,80
Klimaanlage	037/0011		037/00117	30037003	037/003	1999	1	ML	120	0	6.110,00	1,00
Zentralbatterieanlagen für Not	034/0019		034/00193	30034013	034/013	2004	1	ML	120	24	10.000,00	2.000,00
Schutzvorhang Bühne / Saal	034/0018		034/00180	30034012	034/012	2003	1	ML	120	12	160.000,00	16.000,00
Lastenaufzug	034/0018		034/00183	30034012	034/012	1960	1	ML	120	0	40.000,00	1,00
Inspizientenanlage	034/0017		034/00177	30034012	034/012	2002	1	ML	120	0	67.000,00	1,00
Zentralbatterieanlagen für Not	034/0016		034/00162	30034005	034/005	2005	1	ML	240	156	7.400,00	4.810,00
Klimaanlage	034/0016		034/00163	30034005	034/005	2004	1	ML	120	24	5.437,00	1.087,40
Feuerlöschanlage (Wandhydrante)	034/0018		034/00182	30034012	034/012	2010	10	ML	120	105	305.000,00	266.875,00
Elektroakustische Anlage	034/0017		034/00179	30034012	034/012	2003	1	ML	120	12	350.000,00	35.000,00
Bühnentechnik												
Untermaschinerie	034/0017		034/00176	30034012	034/012	2004	1	ML	120	24	68.000,00	13.600,00
Bühnentechnik												
Obermaschinerie	034/0017		034/00175	30034012	034/012	2004	1	ML	120	24	22.500,00	4.500,00
Bühnenbeleuchtungsanlage	034/0017		034/00178	30034012	034/012	2003	1	ML	120	12	275.000,00	27.500,00
Bestuhlung	034/0018		034/00181	30034012	034/012	2006	1	ML	120	48	129.000,00	51.600,00
Kunststofffläche/Laufbahn (Kam)	035/0011		035/00115	30035014	035/014	1994	1	ML	240	24	36.361,00	3.636,10
Kunstrasenplatz (Jugendplatz)	035/0010		035/00100	30035014	035/014	1993	1	ML	240	12	455.410,00	22.770,50
Kunstrasen (Ostplatz)	035/0009		035/00096	30035014	035/014	2001	1	ML	240	108	461.582,00	207.711,90
Barriere (Westplatz)	035/0012		035/00121	30035014	035/014	1966	1	ML	240	0	14.030,00	1,00
Barriere (Ostplatz)	035/0009		035/00097	30035014	035/014	2001	1	ML	240	108	14.644,00	6.589,80
Barriere (Jugendplatz)	035/0010		035/00101	30035014	035/014	1996	1	ML	240	48	7.487,00	1.497,40
Barriere (Hauptplatz)	035/0010		035/00109	30035014	035/014	1966	1	ML	240	0	22.250,00	1,00
Ballfangzaun (Westplatz)	035/0012		035/00122	30035014	035/014	1966	1	ML	240	0	3.661,00	1,00
Ballfangzaun (Ostplatz)	035/0009		035/00098	30035014	035/014	2001	1	ML	240	108	43.418,00	19.538,10
Ballfangzaun (Jugendplatz)	035/0010		035/00102	30035014	035/014	1996	1	ML	240	48	19.379,00	3.875,80
Anzeigetafel (Hauptplatz)	035/0011		035/00110	30035014	035/014	1996	1	ML	240	48	3.055,00	611,00
8 Flutlichtanlagen (Mittelplat)	035/0011		035/00114	30035014	035/014	1993	1	ML	240	12	56.786,00	2.839,30
8 Flutlichtanlagen (Hauptplatz)	035/0010		035/00106	30035014	035/014	1994	1	ML	240	24	56.786,00	5.678,60
6 Flutlichtanlagen (Ostplatz)	035/0009		035/00099	30035014	035/014	1999	1	ML	240	84	94.984,00	33.244,40
6 Flutlichtanlagen (Jugendplat)	035/0010		035/00104	30035014	035/014	1996	1	ML	240	48	42.590,00	8.518,00
3 Kugelstoßanlagen (Mittelplat)	035/0011		035/00113	30035014	035/014	1993	1	ML	240	12	1.526,00	76,30
2 Überdachungen (Skate-Anlage)	035/0012		035/00120	30035014	035/014	2007	7	ML	240	186	15.380,00	11.919,50
2 Weitsprunggruben (Mittelplat)	035/0011		035/00112	30035014	035/014	1993	1	ML	240	12	10.882,00	544,10
Weitsprunganlage (Kampfbahn Typ	035/0011		035/00116	30035014	035/014	1994	1	ML	240	24	12.627,00	1.262,70
Tartananlage (Mittelplatz)	035/0011		035/00111	30035014	035/014	1993	1	ML	240	12	241.868,00	12.093,40
Stehtraversen (Hauptplatz)	035/0010		035/00107	30035014	035/014	1979	1	ML	420	24	188.832,00	10.790,40
Stehtraverse (Jugendplatz)	035/0010		035/00103	30035014	035/014	1979	1	ML	420	24	25.627,00	1.464,40
Skateanlage	035/0011		035/00118	30035014	035/014	2007	7	ML	240	186	443.802,00	343.946,55
Sitztraversen (Hauptplatz)	035/0010		035/00108	30035014	035/014	1979	1	ML	420	24	218.506,00	12.486,01
Rasenplatz (Hauptplatz)	035/0010		035/00105	30035014	035/014	1994	1	ML	240	24	213.687,00	21.368,70
2 Flutlichtanlagen (Skate-Anla	035/0011		035/00119	30035014	035/014	2007	7	ML	240	186	31.661,00	24.537,27
Weitsprunganlage	035/0006		035/00060	30035010	035/010	2000	1	ML	120	0	30.250,00	1,00
Laufbahn	035/0006		035/00061	30035010	035/010	1990	1	ML	240	0	27.100,00	1,00
Kugelstoßanlage	035/0005		035/00059	30035010	035/010	2000	1	ML	120	0	9.489,00	1,00
Ballfangzaun	035/0006		035/00062	30035010	035/010	2000	1	ML	240	96	18.365,00	7.346,00
2 Flutlichtanlagen (Kampfbahn	035/0011		035/00117	30035014	035/014	1994	1	ML	240	24	14.197,00	1.419,70
Krananlage	039/0044		039/00447	30039126	039/126	1984	1	ML	252	0	1,00	1,00
Klimaanlage	037/0017		037/00179	30037017	037/017	2009	5	ML	120	88	5.080,00	3.725,33
Klimaanlage	037/0015		037/00158	30037016	037/016	2010	7	ML	120	102	8.042,00	6.835,70
Notstromaggregat	037/0014		037/00141	30037008	037/008	2001	1	ML	240	108	36.099,00	16.244,55
Klimaanlage	037/0015		037/00159	30037008	037/008	2004	1	ML	120	24	4.439,00	887,80
Bank-Tisch-Kombination	037/0012		037/00128	30037007	037/007	2006	1	ML	120	48	2.715,00	1.086,00
Klimaanlage	037/0014		037/00142	30037008	037/008	2004	1	ML	120	24	8.877,00	1.775,40
Stahlgitter-Zaun	037/0016		037/00164	30037007	037/007	2004	1	ML	240	144	2.940,00	1.764,00
Spielgerätekombination "Posto"	037/0013		037/00132	30037007	037/007	2006	1	ML	120	48	8.423,00	3.369,20
Spielgerät "Satellitenkarussell	037/0013		037/00131	30037007	037/007	2006	1	ML	120	48	3.087,00	1.234,80
Spielgerät "Malturm"	037/0012		037/00127	30037007	037/007	2006	1	ML	120	48	3.123,00	1.249,20
Spielgerät "Kükenschaukel"	037/0013		037/00130	30037007	037/007	2006	1	ML	120	48	2.053,00	821,20
Klimaanlage	037/0013		037/00133	30037007	037/007	2005	1	ML	120	36	3.023,00	906,90
Kleingüteraufzug	037/0016		037/00165	30037007	037/007	1990	1	ML	180	0	10.000,00	1,00
Fallschutz (Sand)	037/0012		037/00125	30037007	037/007	2006	1	ML	120	48	4.303,00	1.721,20
Fallschutz (Kunststoff)	037/0012		037/00129	30037007	037/007	2006	1	ML	120	48	3.327,00	1.330,80
Rampe	039/0033		039/00333	30039045	039/045	1982	1	ML	240	0	14.000,00	1,00
Container für Heizungsstation	039/0033		039/00334	30039045	039/045	1996	1	ML	240	48	2.800,00	560,00
Silo Salz	039/0033		039/00332	30039045	039/045	2009	1	ML	120	84	81.051,00	56.735,70
Gasheizungsanlage	039/0033		039/00331	30039045	039/045	2001	1	ML	180	48	20.000,00	5.333,37
Abluftanlage Lager	039/0035		039/00353	30039045	039/045	2008	9	ML	120	80	22.400,00	14.933,33
Sandspielanlage	032/0032		032/00329	30032010	032/010	2003	1	ML	120	12	4.500,00	450,00
Sandrad	032/0033		032/00336	30032010	032/010	2003	1	ML	120	12	500,00	50,00

Rutschenturm mit Doppelschauke	032/0033		032/00332	30032010	032/010	2003	1	ML	120	12	5.000,00	500,00
Kindersitzgruppe	032/0045		032/00450	30032010	032/010	2003	1	ML	120	12	450,00	45,00
Kindersitzgruppe	032/0033		032/00334	30032010	032/010	2003	1	ML	120	12	450,00	45,00
Wippe 2-sitzer	032/0047		032/00471	30032011	032/011	2003	1	ML	120	12	820,00	82,00
Wackelbalken	032/0035		032/00352	30032011	032/011	2010	9	ML	120	104	1.000,00	866,67
Stahlgitterzaun	032/0034		032/00348	30032011	032/011	2011	5	ML	240	232	17.538,46	16.953,85
Spiellokomotive	032/0046		032/00469	30032011	032/011	2003	1	ML	120	12	4.500,00	450,00
Spielhaus	032/0035		032/00351	30032011	032/011	2003	1	ML	120	12	2.500,00	250,00
Spielekombination	032/0047		032/00470	30032011	032/011	2003	1	ML	120	12	6.000,00	600,00
Sitzkombination	032/0035		032/00353	30032011	032/011	2003	1	ML	120	12	1.300,00	130,00
Sandkasten groß	032/0035		032/00350	30032011	032/011	2004	1	ML	120	24	2.000,00	400,00
Netzspielanlage	032/0037		032/00378	30032011	032/011	1998	1	ML	120	0	8.000,00	1,00
Dreifachreck	032/0035		032/00355	30032011	032/011	2010	6	ML	120	101	1.100,00	925,83
Doppelschaukel	032/0035		032/00354	30032011	032/011	2010	5	ML	120	100	1.600,00	1.333,33
Stahlgitterzaun	032/0032		032/00326	30032010	032/010	1993	1	ML	240	12	2.757,00	137,85
Wippen	032/0018		032/00187	30032005	032/005	2004	1	ML	120	24	800,00	160,00
Wippe	032/0017		032/00179	30032005	032/005	2003	1	ML	120	12	1.000,00	100,00
Turm mit Treppe	032/0019		032/00193	30032005	032/005	2003	1	ML	120	12	2.800,00	280,00
Stehkarussel	032/0018		032/00184	30032005	032/005	2003	1	ML	120	12	2.400,00	240,00
Sitz mit Balancierstamm	032/0019		032/00194	30032005	032/005	1995	1	ML	120	0	200,00	1,00
Sinneswand	032/0018		032/00186	30032005	032/005	2010	5	ML	120	100	1.000,00	833,33
Sandspielgerät	032/0019		032/00195	30032005	032/005	2003	1	ML	120	12	2.200,00	220,00
Sandkasten	032/0017		032/00178	30032005	032/005	2003	1	ML	120	12	1.500,00	150,00
Winkelstützmauer	032/0046		032/00468	30032008	032/008	2010	9	ML	360	344	11.100,99	10.607,62
Spielhaus	032/0040		032/00403	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	3.748,50	3.248,70
Sitzkombination groß	032/0041		032/00413	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	1.874,25	1.624,34
Sitzkombination	032/0041		032/00412	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	1.661,84	1.440,27
Sandspieltisch	032/0040		032/00407	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	549,78	476,47
Sandspielfläche	032/0041		032/00417	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	3.622,13	3.139,18
Sandkran	032/0041		032/00414	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	757,45	656,45
Sandkasteneinfassung	032/0040		032/00406	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	7.028,44	6.091,32
Rundbank	032/0040		032/00409	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	1.224,51	1.061,24
Raupe Nimmersatt	032/0040		032/00408	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	1.162,04	1.007,11
Nestschaukel	032/0041		032/00410	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	4.223,31	3.660,20
Kriechtunnel	032/0040		032/00402	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	5.772,69	5.003,00
Klettersalamander	032/0040		032/00405	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	2.936,33	2.544,82
Holzzaun	032/0042		032/00422	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	24.859,42	21.544,83
Hexenbaumhaus	032/0040		032/00401	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	8.971,41	7.775,22
Hangrutsche	032/0040		032/00404	30032008	032/008	2010	9	ML	120	104	2.517,74	2.182,05
Stahlgitterzaun	032/0022		032/00227	30032015	032/015	1996	1	ML	240	48	13.440,00	2.688,00
Spielhaus	032/0046		032/00460	30032015	032/015	2002	1	ML	120	0	1.500,00	1,00
Spielhaus	032/0045		032/00459	30032015	032/015	2002	1	ML	120	0	1.500,00	1,00
Schaukel	032/0044		032/00447	30032015	032/015	2011	10	ML	120	117	1.180,48	1.150,97
Kleingüteraufzug	032/0023		032/00230	30032015	032/015	1973	1	ML	180	0	20.000,00	1,00
Spielhaus Gijon	032/0038		032/00382	30032016	032/016	2003	1	ML	120	12	1.500,00	150,00
Spielgerät (Fa. Haks)	032/0038		032/00383	30032016	032/016	2004	1	ML	120	24	1.500,00	300,00
Sitzkarussell	032/0038		032/00387	30032016	032/016	2004	1	ML	120	24	3.000,00	600,00
Kleingüteraufzug	032/0025		032/00251	30032016	032/016	1998	1	ML	180	12	10.000,00	666,62
Fußballtore 2 Stck. (Spielhof)	032/0039		032/00398	30032016	032/016	2006	1	ML	120	48	800,00	320,00
Federwippe Schaukelhahn	032/0037		032/00379	30032016	032/016	2004	1	ML	120	24	600,00	120,00
Federwippe Pferd	032/0038		032/00380	30032016	032/016	2004	1	ML	120	24	600,00	120,00
Federwippe Elefant (Spielhof 2)	032/0039		032/00391	30032016	032/016	2004	1	ML	120	24	600,00	120,00
Einzelschaukel (Spielhof 2)	032/0039		032/00390	30032016	032/016	2004	1	ML	120	24	950,00	190,00
Drehscheibe Pirouette	032/0045		032/00455	30032016	032/016	2005	1	ML	120	36	600,00	180,00
Drehscheibe Pirouette	032/0038		032/00385	30032016	032/016	2005	1	ML	120	36	600,00	180,00
Drehscheibe Pirouette	032/0045		032/00456	30032016	032/016	2005	1	ML	120	36	600,00	180,00
Drehscheibe (Spielhof 2)	032/0039		032/00399	30032016	032/016	2006	1	ML	120	48	7.000,00	2.800,00
Basketballständer (Spielhof 2)	032/0039		032/00397	30032016	032/016	2006	1	ML	120	48	1.200,00	480,00
Balancierteller Hoppsan	032/0045		032/00454	30032016	032/016	2004	1	ML	120	24	400,00	80,00
Balancierteller Hoppsan	032/0045		032/00452	30032016	032/016	2004	1	ML	120	24	400,00	80,00
Balancierteller Hoppsan	032/0038		032/00386	30032016	032/016	2004	1	ML	120	24	400,00	80,00
Balancierteller Hoppsan	032/0045		032/00453	30032016	032/016	2004	1	ML	120	24	400,00	80,00
Hüpfplatten gefedert	032/0045		032/00457	30032015	032/015	2002	1	ML	120	0	500,00	1,00
Sandkasten (KK)	032/0043		032/00433	30032014	032/014	2009	9	ML	120	92	1.190,00	912,33
Röhre (KK)	032/0043		032/00434	30032014	032/014	2004	1	ML	120	24	1.600,00	320,00
Rutsche (JKK)	032/0043		032/00436	30032014	032/014	2010	1	ML	120	96	1.800,00	1.440,00
Kletterkombination (Kita) 1. B	032/0043		032/00437	30032014	032/014	2011	11	ML	120	118	12.354,85	12.148,93
Kleinlastenaufzug	032/0044		032/00449	30032014	032/014	1977	1	ML	180	0	10.000,00	1,00
Holzhaus (KK)	032/0043		032/00432	30032014	032/014	2010	4	ML	120	99	900,00	742,50
Federwippe 4-er Sitz	032/0044		032/00440	30032014	032/014	2004	1	ML	120	24	1.600,00	320,00
Federwippe 2-er Sitz	032/0044		032/00441	30032014	032/014	2004	1	ML	120	24	700,00	140,00
Fallschutz Sand (Kita) 1. BA	032/0043		032/00439	30032014	032/014	2011	9	ML	120	116	2.686,65	2.597,09
Doppelstabmattenzaun (Krippe)	032/0042		032/00429	30032014	032/014	2008	8	ML	240	199	11.537,03	9.566,13
Hüpfplatten gefedert	032/0045		032/00458	30032015	032/015	2002	1	ML	120	0	500,00	1,00
Doppelschaukel	032/0044		032/00448	30032015	032/015	2011	10	ML	120	117	1.386,35	1.351,69
Zaun Spielplatz (Kita) 1. BA	032/0043		032/00430	30032014	032/014	2011	9	ML	240	236	11.629,67	11.435,84
Spieltisch (Kita) 1. BA	032/0043		032/00438	30032014	032/014	2011	9	ML	120	116	613,00	592,57
Spieltisch (Kita) 1. BA	032/0045		032/00451	30032014	032/014	2011	9	ML	120	116	613,00	592,57
Schaukel Vogelnest (KK)	032/0043		032/00435	30032014	032/014	2010	4	ML	120	99	1.900,00	1.567,50
Kleingüteraufzug	032/0017		032/00177	30032005	032/005	1986	1	ML	180	0	10.000,00	1,00
Zaunanlage	032/0044		032/00446	30032003	032/003	2011	7	ML	240	234	19.117,20	18.639,27
Wippe (2 Stck.)	032/0021		032/00214	30032003	032/003	2003	1	ML	120	12	2.200,00	220,00
Stehkarussel	032/0021		032/00218	30032003	032/003	2004	1	ML	120	24	2.000,00	400,00
Spielkombination mit Rutsche	032/0021		032/00213	30032003	032/003	2004	1	ML	120	24	3.600,00	720,00
Sitzgruppe groß	032/0022		032/00224	30032003	032/003	2010	7	ML	120	102	2.000,00	1.700,00
Sandkasten	032/0022		032/00223	30032003	032/003	2006	1	ML	120	48	1.500,00	600,00

Sandkasten	032/0022		032/00220	30032003	032/003	2006	1	ML	120	48	1.500,00	600,00
Kriechröhre Schildkröte	032/0020		032/00209	30032003	032/003	2004	1	ML	120	24	700,00	140,00
Klettergerüst	032/0021		032/00215	30032003	032/003	2004	1	ML	120	24	1.000,00	200,00
Kleinkinderschiff	032/0021		032/00217	30032003	032/003	2003	1	ML	120	12	2.200,00	220,00
Holzkleterwand	032/0021		032/00216	30032003	032/003	2004	1	ML	120	24	1.200,00	240,00
Hangrutsche	032/0022		032/00221	30032003	032/003	2004	1	ML	120	24	2.000,00	400,00
Federwippe Motoroller	032/0021		032/00219	30032003	032/003	2004	1	ML	120	24	1.200,00	240,00
Federwippe Ente	032/0022		032/00222	30032003	032/003	2004	1	ML	120	24	1.200,00	240,00
Einzelschaukel	032/0021		032/00211	30032003	032/003	2004	1	ML	120	24	1.500,00	300,00
Doppelschaukel	032/0021		032/00210	30032003	032/003	2010	8	ML	120	103	1.436,15	1.232,69
Kindersitzgruppe 3-teilig	032/0019		032/00190	30032005	032/005	2004	1	ML	120	24	3.600,00	720,00
Hangrutsche	032/0019		032/00191	30032005	032/005	2004	1	ML	120	24	2.000,00	400,00
Federwippen Hai	032/0018		032/00182	30032005	032/005	2004	1	ML	120	24	1.200,00	240,00
Federwippe 4-sitzer	032/0018		032/00181	30032005	032/005	2005	1	ML	120	36	2.800,00	840,00
Fachwerkhäuschen	032/0018		032/00188	30032005	032/005	2004	1	ML	120	24	3.000,00	600,00
Dreifachreck	032/0018		032/00183	30032005	032/005	2010	9	ML	120	104	1.000,00	866,67
Doppelschaukel	032/0018		032/00189	30032005	032/005	2003	1	ML	120	12	1.600,00	160,00
Ballwurfing	032/0018		032/00185	30032005	032/005	2003	1	ML	120	12	500,00	50,00
6-Eck-Pavillon	032/0019		032/00192	30032005	032/005	2002	1	ML	120	0	2.000,00	1,00
6-Eck-Klettergerüst	032/0018		032/00180	30032005	032/005	2009	5	ML	120	88	3.500,00	2.566,67
feststehende Rutsche (Kita)	032/0031		032/00312	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	2.500,00	750,00
Zaun Eisen verzinkt (Kita)	032/0030		032/00308	30032001	032/001	2004	1	ML	240	144	17.820,00	10.692,00
Tischtennisplatte (Kita)	032/0032		032/00320	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	2.000,00	600,00
Stehkarussell (Kita)	032/0031		032/00310	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	2.000,00	600,00
Spielkombination groß (Kita)	032/0031		032/00317	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	12.000,00	3.600,00
Spielkombination (Kita)	032/0031		032/00313	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	8.000,00	2.400,00
Spielboot (Kita)	032/0031		032/00314	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	2.500,00	750,00
Schaukelkombination (Kita)	032/0031		032/00318	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	2.800,00	840,00
Reck 3-teilig (Kita)	032/0032		032/00322	30032001	032/001	2010	5	ML	120	100	1.300,00	1.083,33
Klettergerüst 6-eckig (Kita)	032/0032		032/00323	30032001	032/001	2010	5	ML	120	100	3.800,00	3.166,67
Kleingüteraufzug (Kita)	032/0032		032/00324	30032001	032/001	1975	1	ML	180	0	10.000,00	1,00
Handkarussell (Kita)	032/0032		032/00321	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	1.200,00	360,00
Federwippe Ente (Kita)	032/0031		032/00311	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	1.200,00	360,00
Federwippe Ente (Kita)	032/0031		032/00315	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	1.200,00	360,00
Ballwurfwand (Kita)	032/0031		032/00319	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	1.200,00	360,00
Balancierbalken (Kita)	032/0031		032/00316	30032001	032/001	2005	1	ML	120	36	1.600,00	480,00
Wipfloß Kita	033/0028		033/00282	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	4.000,00	2.000,00
Sandkiste 2 Stck.	033/0013		033/00135	30033014	033/014	2004	1	ML	120	24	1.600,00	320,00
Rutschenturm	033/0013		033/00132	30033014	033/014	2004	1	ML	120	24	5.000,00	1.000,00
Klettergerüst klein	033/0013		033/00138	30033014	033/014	2004	1	ML	120	24	4.000,00	800,00
Klettergerüst groß	033/0013		033/00137	30033014	033/014	2004	1	ML	120	24	6.000,00	1.200,00
Fallschutz Sand	033/0012		033/00128	30033014	033/014	2010	1	ML	120	96	1.762,00	1.409,60
Fallschutz Kunststoffplatten	033/0012		033/00127	30033014	033/014	2004	1	ML	120	24	3.120,00	624,00
6 Picknickische f. Kinder	033/0013		033/00133	30033014	033/014	2004	1	ML	120	24	4.000,00	800,00
Weitsprunganlage m. Einfassung	033/0038		033/00380	30033012	033/012	2008	9	ML	120	80	3.411,83	2.274,56
Maltafel (KK)	033/0045		033/00451	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	800,00	400,00
Kugelstoßfläche (Sportpl.)	033/0037		033/00379	30033012	033/012	2008	9	ML	240	200	6.464,87	5.387,40
Kugelstoßeinfassung (Sporth.)	033/0038		033/00381	30033012	033/012	2008	9	ML	120	80	1.415,59	943,72
Kletterschnecke Kita	033/0029		033/00290	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	2.900,00	1.450,00
Kletterkombination (Stahlrohr)	033/0029		033/00291	30033012	033/012	2004	1	ML	120	24	2.500,00	500,00
Klettergerüst Kita	033/0028		033/00283	30033012	033/012	2004	1	ML	120	24	2.500,00	500,00
Kletterbogen Kita	033/0028		033/00285	30033012	033/012	2003	1	ML	120	12	1.100,00	110,00
Kleingüteraufzug Kita	033/0027		033/00278	30033012	033/012	1971	1	ML	180	0	20.000,00	1,00
Kindersitzgruppe Kita	033/0029		033/00293	30033012	033/012	2002	1	ML	120	0	1.200,00	1,00
Hüpfplatte Kita	033/0028		033/00280	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	500,00	250,00
Holzseilbahn Kita	033/0029		033/00299	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	10.000,00	5.000,00
Federwippen Vogelschar (KK) Ki	033/0029		033/00296	30033012	033/012	2004	1	ML	120	24	2.800,00	560,00
Federwippen Jumbo (KK) Kita	033/0030		033/00300	30033012	033/012	2004	1	ML	120	24	1.200,00	240,00
Federwippen Hahn Kita	033/0030		033/00305	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	1.200,00	600,00
Federwippen Hahn KK	033/0030		033/00303	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	1.500,00	750,00
Federwippen Elefant Kita	033/0030		033/00302	30033012	033/012	2004	1	ML	120	24	1.200,00	240,00
Federwippen Blume (KK) Kita	033/0029		033/00297	30033012	033/012	2004	1	ML	120	24	1.200,00	240,00
Einzelschaukel (KK) Kita	033/0030		033/00301	30033012	033/012	2003	1	ML	120	12	2.200,00	220,00
Tartanfläche Laufbahnen (Sport)	033/0037		033/00378	30033012	033/012	2008	9	ML	240	200	43.647,57	36.372,97
Tartanfläche (Sporth.)	033/0037		033/00377	30033012	033/012	2008	9	ML	240	200	74.730,39	62.275,32
Stahlgitterzaun Kita	033/0027		033/00276	30033012	033/012	2001	1	ML	240	108	20.982,00	9.441,90
Spielkombination Kita	033/0029		033/00298	30033012	033/012	2005	1	ML	120	36	7.000,00	2.100,00
Spielhaus Kita	033/0029		033/00292	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	3.000,00	1.500,00
Spielgerät "Spaghetti" (Schule)	033/0038		033/00384	30033012	033/012	2008	9	ML	120	80	1.710,87	1.140,57
Spielgerät "Möwe" (Schule)	033/0038		033/00386	30033012	033/012	2008	9	ML	120	80	7.036,70	4.691,13
Spielgerät "Gräser" (Schule)	033/0038		033/00385	30033012	033/012	2008	9	ML	120	80	8.868,78	5.912,51
Spielgerät "Gondel" (Schule)	033/0038		033/00383	30033012	033/012	2008	9	ML	120	80	8.554,75	5.703,15
Sandkasten mit Sandbagger Kita	033/0028		033/00287	30033012	033/012	2005	1	ML	120	36	3.000,00	900,00
Sandkasten mit Bagger Kita	033/0028		033/00281	30033012	033/012	2004	1	ML	120	24	3.000,00	600,00
Sandkasten kunststoff (KK)	033/0030		033/00304	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	1.500,00	750,00
Sandkasten Kunststoll (KK)	033/0045		033/00453	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	1.500,00	750,00
Sandkasten Kita	033/0028		033/00288	30033012	033/012	2005	1	ML	120	36	1.500,00	450,00
Sandkasten Kita	033/0028		033/00286	30033012	033/012	2004	1	ML	120	24	1.500,00	300,00
Netzpyramide Kita	033/0028		033/00284	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	7.000,00	3.500,00
Maltafeln Kita	033/0029		033/00294	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	800,00	400,00
Maltafel (KK)	033/0045		033/00452	30033012	033/012	2007	1	ML	120	60	800,00	400,00
Wackelfloß	033/0024		033/00249	30033020	033/020	2000	1	ML	120	0	3.000,00	1,00
Toranlage	033/0025		033/00254	30033020	033/020	2009	10	ML	120	93	1.000,00	775,00
Spielschiff	033/0024		033/00248	30033020	033/020	2000	1	ML	120	0	27.000,00	1,00

Spielplätze (Tartan)	033/0025		033/00255	30033020	033/020	2000	1	ML		240	96	106.062,00	42.424,80
Laufbahn (Tartan)	033/0025		033/00256	30033020	033/020	2000	1	ML		240	96	59.500,00	23.800,00
Klimaanlage	033/0024		033/00247	30033020	033/020	2009	2	ML		120	85	5.080,00	3.598,33
Kleinfeldtore (2 Stck.)	033/0025		033/00253	30033020	033/020	2000	1	ML		120	0	4.010,00	1,00
Fitnessanlage	033/0025		033/00251	30033020	033/020	2000	1	ML		120	0	5.500,00	1,00
Trinkwasserleitung	034/0020		034/00204	30034004	034/004	2006	1	ML		420	348	9.284,72	7.693,04
Schmutzwasserleitung	034/0020		034/00205	30034004	034/004	2006	1	ML		420	348	4.493,04	3.722,82
Leerrohrsystem	034/0020		034/00203	30034004	034/004	2006	1	ML		420	348	52.043,95	43.122,13
Basketballkörbe (5 Stck.)	033/0025		033/00252	30033020	033/020	2000	1	ML		120	0	11.900,00	1,00
Wippe	033/0036		033/00362	30033019	033/019	2006	1	ML		120	48	409,00	163,60
Weitsprunganlage	033/0035		033/00357	30033019	033/019	2010	7	ML		120	102	3.119,55	2.651,62
Tartanfläche	033/0035		033/00356	30033019	033/019	2010	7	ML		240	222	142.085,31	131.428,91
Sportlabyrinth (2. BA)	033/0043		033/00439	30033019	033/019	2011	9	ML		120	116	12.340,30	11.928,96
Spielgerät Univers. Jupiter	033/0035		033/00359	30033019	033/019	2006	1	ML		120	48	12.680,00	5.072,00
Spielgerät Reck	033/0036		033/00361	30033019	033/019	2006	1	ML		120	48	818,00	327,20
Spielgerät Holzskulptur	033/0036		033/00363	30033019	033/019	2011	1	ML		120	108	307,00	276,30
Grünes Klassenzimmer (2. BA)	033/0044		033/00440	30033019	033/019	2011	9	ML		120	116	41.650,00	40.261,67
Baumhaus (2. BA)	033/0044		033/00441	30033019	033/019	2011	9	ML		120	116	39.270,00	37.961,00
Ballfangzaun Stabgitter	033/0035		033/00358	30033019	033/019	2002	1	ML		240	120	4.475,00	2.237,50
Ballfangzaun	033/0025		033/00250	30033020	033/020	2000	1	ML		120	0	15.300,00	1,00
Doppelschaukel Kita	033/0027		033/00279	30033012	033/012	2010	8	ML		120	103	1.589,84	1.364,62
Spielhaus (Hort Kunterbunt)	033/0045		033/00456	30033002	033/002	2010	10	ML		120	105	3.000,00	2.625,00
Spielgerät "Plus 10" (Hort Kun)	033/0045		033/00454	30033002	033/002	2004	1	ML		120	24	3.500,00	700,00
Seilbahn (Hort Kunterbunt)	033/0045		033/00455	30033002	033/002	2006	1	ML		120	48	7.000,00	2.800,00
Obra Sonder-Zweiturmanlage (Ho)	033/0044		033/00442	30033002	033/002	2004	1	ML		120	24	18.865,14	3.773,06
Minispielplatz (Nexo-Schule)	033/0027		033/00270	30033002	033/002	2008	9	ML		240	200	39.481,18	32.900,98
Kleinfeldtore (2 Stck.) (Kita)	033/0045		033/00457	30033002	033/002	2005	1	ML		120	36	2.000,00	600,00
Stehkaressell	032/0028		032/00287	30032017	032/017	2004	1	ML		120	24	2.000,00	400,00
Photovoltaikanlage (Humb.-Gym.)	033/0046		033/00466	30033005	033/005	2001	1	ML		180	48	27.997,00	7.465,87
Klimaanlage (Humb.-Gym., H. 2)	033/0047		033/00473	30033005	033/005	2009	2	ML		120	85	5.080,00	3.598,33
Chemie-/Physik-/Biologie-Kabin	033/0047		033/00472	30033005	033/005	2000	1	ML		180	36	85.386,00	17.077,20
Chemie-/Physik-/Biologie-Kab	033/0046		033/00467	30033005	033/005	2000	1	ML		180	36	102.258,00	20.451,60
Stahlgitterzaun	032/0027		032/00278	30032017	032/017	1971	1	ML		240	0	14.108,00	1,00
Federwippe	032/0030		032/00301	30032017	032/017	2004	1	ML		120	24	1.200,00	240,00
Federwippe Pferd	032/0028		032/00283	30032017	032/017	2006	1	ML		120	48	1.200,00	480,00
Eisenschaukel	032/0029		032/00298	30032017	032/017	2006	1	ML		120	48	1.500,00	600,00
Eisenreck	032/0030		032/00303	30032017	032/017	2003	1	ML		120	12	300,00	30,00
Doppelschaukel Stahlrohr	032/0028		032/00289	30032017	032/017	2010	6	ML		120	101	1.600,00	1.346,67
Doppelschaukel Holz	032/0029		032/00290	30032017	032/017	2003	1	ML		120	12	1.600,00	160,00
Bank mit Lehne	032/0030		032/00305	30032017	032/017	2003	1	ML		120	12	80,00	8,00
runde Sandspielfläche (Spielho)	032/0039		032/00394	30032016	032/016	2006	1	ML		120	48	3.200,00	1.280,00
runde Sandspielfläche (Spielho)	032/0038		032/00389	30032016	032/016	2006	1	ML		120	48	3.200,00	1.280,00
runde Sandspielfläche	032/0038		032/00381	30032016	032/016	2006	1	ML		120	48	3.200,00	1.280,00
Tischtennisplatte (Spielhof 2)	032/0039		032/00395	30032016	032/016	2006	1	ML		120	48	1.200,00	480,00
Stahlgitterzaun	032/0025		032/00250	30032016	032/016	2000	1	ML		240	96	29.568,00	11.827,20
Spielschiff (Fa. Aukam)	032/0038		032/00388	30032016	032/016	2004	1	ML		120	24	6.000,00	1.200,00
Spielkombination (Spielhof 2)	032/0039		032/00393	30032016	032/016	2004	1	ML		120	24	4.000,00	800,00
Spielkombination (Fa. Hags)	032/0038		032/00384	30032016	032/016	2004	1	ML		120	24	5.000,00	1.000,00
Spielkombination	032/0028		032/00288	30032017	032/017	2005	1	ML		120	36	9.000,00	2.700,00
Spielhaus offen	032/0029		032/00296	30032017	032/017	2005	1	ML		120	36	800,00	240,00
Spielhaus	032/0029		032/00299	30032017	032/017	2008	6	ML		120	77	1.000,00	641,67
Spielhaus	032/0030		032/00302	30032017	032/017	2008	6	ML		120	77	1.000,00	641,67
Sitzgruppe KK	032/0030		032/00300	30032017	032/017	2002	1	ML		120	0	400,00	1,00
Sitzgruppe KK	032/0030		032/00304	30032017	032/017	2002	1	ML		120	0	400,00	1,00
Sitzgruppe KK	032/0028		032/00285	30032017	032/017	1981	1	ML		120	0	400,00	1,00
Sandkasten	032/0030		032/00306	30032017	032/017	2008	6	ML		120	77	1.500,00	962,50
Sandkasten	032/0028		032/00284	30032017	032/017	2007	1	ML		120	60	1.500,00	750,00
Rutschturm	032/0029		032/00293	30032017	032/017	2003	1	ML		120	12	3.800,00	380,00
Rutsche freistehend	032/0029		032/00292	30032017	032/017	2004	1	ML		120	24	3.000,00	600,00
Rutsche Elefant	032/0028		032/00282	30032017	032/017	2004	1	ML		120	24	3.000,00	600,00
Palisadensandkasten	032/0029		032/00295	30032017	032/017	1995	1	ML		120	0	1.500,00	1,00
Palisadenlabyrinth (Eigenbau)	032/0029		032/00291	30032017	032/017	2008	6	ML		120	77	400,00	256,67
Klettergerüst Holz 6-eckig	032/0028		032/00286	30032017	032/017	2006	1	ML		120	48	3.000,00	1.200,00
Kleintor	032/0029		032/00297	30032017	032/017	2011	1	ML		120	108	650,00	640,00
Kleingüteraufzug	032/0028		032/00281	30032017	032/017	1971	1	ML		180	0	20.000,00	1,00
Holzwappe	032/0029		032/00294	30032017	032/017	2002	1	ML		120	0	1.500,00	1,00
Wurfschutzgitter	033/0019		033/00190	30033011	033/011	2007	1	ML		120	60	2.171,51	1.085,76
Weitsprunganlage	033/0018		033/00186	30033011	033/011	2007	1	ML		240	180	7.017,92	5.263,44
Tartanfläche Laufbahnen 80 m	033/0018		033/00184	30033011	033/011	2007	1	ML		240	180	18.844,80	14.133,60
Tartanfläche	033/0018		033/00183	30033011	033/011	2007	1	ML		240	180	78.800,47	59.100,35
Spielgerät "Jugendek"	033/0019		033/00195	30033011	033/011	2007	1	ML		120	60	5.312,51	2.656,26
Kugelstoßfläche	033/0018		033/00185	30033011	033/011	2007	1	ML		240	180	3.125,71	2.344,28
Hofbeleuchtung (9 Wandfluter,	033/0019		033/00196	30033011	033/011	2007	1	ML		240	180	20.634,75	15.476,06
Chemie-/Physik-/Biologie-Kabit	033/0038		033/00389	30033012	033/012	1998	1	ML		180	12	67.491,00	4.499,40
Ballfangzaun (Sporth.)	033/0038		033/00382	30033012	033/012	2008	9	ML		240	200	14.052,09	11.710,09
Balancierbalken einfach Kita	033/0029		033/00295	30033012	033/012	2002	1	ML		120	0	700,00	1,00
Balancierbalken 3-teilig Kita	033/0028		033/00289	30033012	033/012	2004	1	ML		120	24	900,00	180,00
Chemie-/Physik-/Biologie-Kabi	033/0039		033/00399	30033011	033/011	2000	1	ML		180	36	125.267,00	25.053,44
Physikkabinett	033/0039		033/00393	30033007	033/007	2010	11	ML		180	166	59.352,00	54.735,73
Rabenwald (Spielgerät)	033/0042		033/00428	30033010	033/010	2009	9	ML		120	92	17.500,00	13.416,67
Chemie-,Physik-,Bopöpgoe-	033/0042		033/00429	30033010	033/010	2005	1	ML		180	96	85.363,00	45.526,91

Kabi													
Öffentliches WC	048/0266		048/02660	40048500	048/500	1996	1	ML	360	168	92.032,53	42.948,53	
Klimaanlage				30034003	034/003	2004	1	ML	120	24	5.080,00	1.016,00	
												4.916.130,72	
Kehrmaschine groß			006200001	31902519	Bauhof	2010	1	ML	60	36	52.500,00	31.500,00	
Kehrmaschine klein			006200002	31902519	Bauhof	2010	1	ML	24	0	4.500,00	1,00	
Streuer für Mercedes			006100001	31902519	Bauhof	1995	1	ML	120	0	24.542,00	1,00	
Pflug für Mercedes-LKW			006100002	31902519	Bauhof	1995	1	ML	120	0	9.100,00	1,00	

Anlage: Ergebnisse der Einzelfallprüfung zur Erfassung und Bewertung der Fahrzeuge

07110000 PKW

- * HGW-VM88 → Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) und Restbuchwert (RBW) korrekt ermittelt
- * HGW-SF98 → AHK und RBW korrekt ermittelt
- * HGW-UA100 → Bei der Ermittlung der AHK wurde die Ausgaben für die Schilderprägung i.H.v. 30,00 EUR nicht mitaktiviert. In Folge AHK und RBW nicht korrekt.

07120000 LKW

- * HGW-KE44 → AHK und RBW korrekt ermittelt
- * HGW-TB38 → Der Monat des Zuganges wurde nicht korrekt bestimmt → Im Ergebnis wurde ein Monat i.H.v. 1.136,70 EUR zuwenig abgeschrieben → In Folge; Restbuchwert nicht korrekt ermittelt

07130000 Baufahrzeuge

- * Mobilgruiftbagger Friedhof → RBW zum Bilanzstichtag korrekt übernommen
- Der Mobilgruiftbagger wurde im September 2009 beschafft. Gem. dem Zugangsverzeichnis wurde die Nutzungsdauer mit 8 Jahre festgelegt. Die landeseinheitliche Abschreibungstabelle zum NKHR MV (VV des IM vom 8.12.2008) weist eine Nutzungsdauer von 10 Jahren aus. Der Friedhof ist eine kostenrechnende Einrichtung. Gem. § 3.1 (10) BBR, Abschnitt B, dürfen zum Eröffnungsbilanzstichtag lediglich die Restbuchwerte beibehalten werden. Die Abschreibungen sich ab dem Bilanzstichtag aufgrund der wirtschaftlichen Restnutzungsdauer unter Heranziehung der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle neu zu ermitteln.

07140000 Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge

- * HGW-BF18 → AHK und RBW korrekt ermittelt
- * HGW-BF112 → AHK und RBW korrekt ermittelt

07182000 Salzstreugeräte für Winterfahrzeuge

- * Aufsatzstreuer für HGW-KE44 → AHK und RBW korrekt ermittelt
- * Aufsatzstreuer für HGW-270 → AHK und RBW korrekt ermittelt
- * Aufsatzstreuer für UNIMOG → AHK und RBW korrekt ermittelt

Anlage 10 Prüfungsergebnisse EÖB Bilanzposition 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Sonderposten Gebäude und Außenanlagen, Infrastrukturvermögen, Kunstgegenstände

Zeichenerklärung

Stand 25.02.2014

	Erklärung
P1	Das Anschaffungsjahr ist nicht korrekt. Die letzte Zuwendung ist aus dem Jahr 2008. Somit verlängert sich die RND.
P2	Gem. B514-28/12 vom 29.10.2012 wurde die RND für 6 Kitas geändert. Somit ändert sich auch der Sopo. Das wurde nicht berücksichtigt.
P3	Bei den ausgewiesenen FM handelt es sich um die Gesamtkosten der Maßnahme. Die FM betragen 16.580,70 EUR.
P4	Die Sporthalle Jahn-Gymnasium wurde wie folgt gefördert: KIP-Mittel 2001 – 227.954,35 EUR KIP-Mittel 2002 – 182.849,00 EUR Der verbleibende Anteil zu den Gesamtkosten (818.559,85 EUR) i.H.v. 635.710,85 EUR wird mit ISP-Mitteln aus 2002 gefördert. Somit erhöht sich der Sonderposten auf 1.046.513,20 EUR.
P5	Die RND des VG stimmt nicht mit der RND des Sopo überein.
P6	Der Restbuchwert des VG ist am Eröffnungsbilanzstichtag niedriger als der Sopo.
P7	Der Sonderposten wurde gekappt, die ausgewiesene Höhe entspricht nicht einer 100 %igen Förderung (Koeppenhaus, Bemerkung bezieht sich auf die Liste Amt 23).
P8	Es fehlt die Zuwendung vom Sozialminister des Landes MV – Zuwendungsbescheid vom 29.03.1993 - aus dem Jahr 1993 i.H.v. 102.258,38 EUR.
P9	Bei den Gebäuden/Außenanlagen erfolgte eine Kappung. Der zahlenmäßige Ansatz für die Berechnung des anzusetzenden Sopos ist korrekt. Im Ergebnis gibt

	es jedoch Differenzen zwischen der Berechnung mit Excel und der normalen Multiplikation mit dem Taschenrechner.
P10	Beim VG wurde in 2010 eine apl. AfA vorgenommen, dies wurde beim Sopo versäumt.
P11	<p>Tankeranleger</p> <p>Bei der Berechnung des Sopo wurden die BNK nicht berücksichtigt. Analog der Berechnung der AHK wurden diese ermittelt und hinzugerechnet. Es ergibt sich ein Wert i.H.v. 1.174.364,00 EUR.</p> <p>Die letzten FM gingen am 03.11.2005 ein. Somit ist eine Abschreibung der Sopo ab dem 01.01.2005 nicht korrekt.</p>
P12	Die Gleisanlage wird zum Stichtag der EÖB nicht genutzt. Sie ist deshalb apl. abzuschreiben auf 1,00 EUR abzuschreiben (P32). Insofern kann auch kein Sopo gebildet werden.
P13	<p>Sandfang</p> <p>Bei der Berechnung des Sopo wurden die BNK nicht berücksichtigt. Analog der Berechnung der AHK wurden diese ermittelt und hinzugerechnet. Es ergibt sich ein Wert i.H.v. 104.868,54 EUR.</p> <p>Die letzten FM gingen am 03.11.2005 ein. Somit ist eine Abschreibung der Sopo ab dem 01.01.2005 nicht korrekt.</p>
P14	<p>Brücke Holzgasse</p> <p>Die Höhe des Sopo ist anhand der Unterlagen nicht nachvollziehbar.</p>
P15	<p>Brücke Museumshafen</p> <p>Die Höhe des Sopo ist anhand der Unterlagen nicht nachvollziehbar.</p> <p>Die letzten FM gingen am 03.11.2005 ein. Insofern ist eine AfA ab 01/2005 nicht korrekt.</p>
P16	<p>Sitzstufenanlage</p> <p>Die Höhe des Sopo ist anhand der Unterlagen nicht nachvollziehbar.</p> <p>Die letzten FM gingen am 03.11.2005 ein. Insofern ist eine AfA ab 01/2005 nicht korrekt.</p>
P17	Pulverturm 1. BA

	Die Höhe des Sopo ist nicht korrekt. Lt. abschließendem Bescheid des Wirtschaftsministeriums vom 06.12.2001 betragen die FM 571.726,58 EUR.
P18	Pulverturm 2.BA Die letzten FM gingen am 26.04.2007 ein. Somit ist eine Abschreibung der Sopo ab dem 01.01.2006 nicht korrekt.

10.03.2014

Prüfungsergebnis EB B211 - SoPo Kunstgegenstände

P 1	Anlagennr. 25790	Peter Lewandowski Monolith
P 2	25792	Thomas Radeloff Natürliche Schwingungen
P 3	25794	Nils Diez Holz/Metall
P 4	25800	Fabelwesen
P 5	25802	Refugium
P 6	25805	Merkzeichen
P 7	26329	Die drei Weisen
P 8	26331	Jonas
P 9	26337	Frau mit Schwänen
P10	26339	Woge

P 1 bis P 10

Anmerkung Fördermittel: Fördersätze in den einzelnen Fördergebieten auf Grundlage der Zwischenverwendungsnachweise, vorbehaltlich der Endabrechnungen

P 11 Torsten Zwinger Gemälde Joachim von der Wense
SoPo wurde vergessen, ist i.H.v. 5.900,00 hinzuzufügen

P 12 Anlagennr. 26329 Die drei Weisen
- Anschaffungskosten i.H.v. 365.574,00 EUR nicht korrekt; richtig: 5.112,92 EUR
- Höhe des gebildeten SoPo's ist falsch (365.574,00 EUR); richtig: 3.655,74 EUR

P 12 Anlagennr. 26331 Jonas
- die Höhe des gebildeten SoPo's ist korrekt
- die Anschaffungskosten sind falsch ausgewiesen, richtig: 3.834,69

P 13 Schenkungen

Für die aufgeführten Kunstgegenstände ist jeweils der SoPo i.H.v. 1,00 EUR hinzuzufügen:

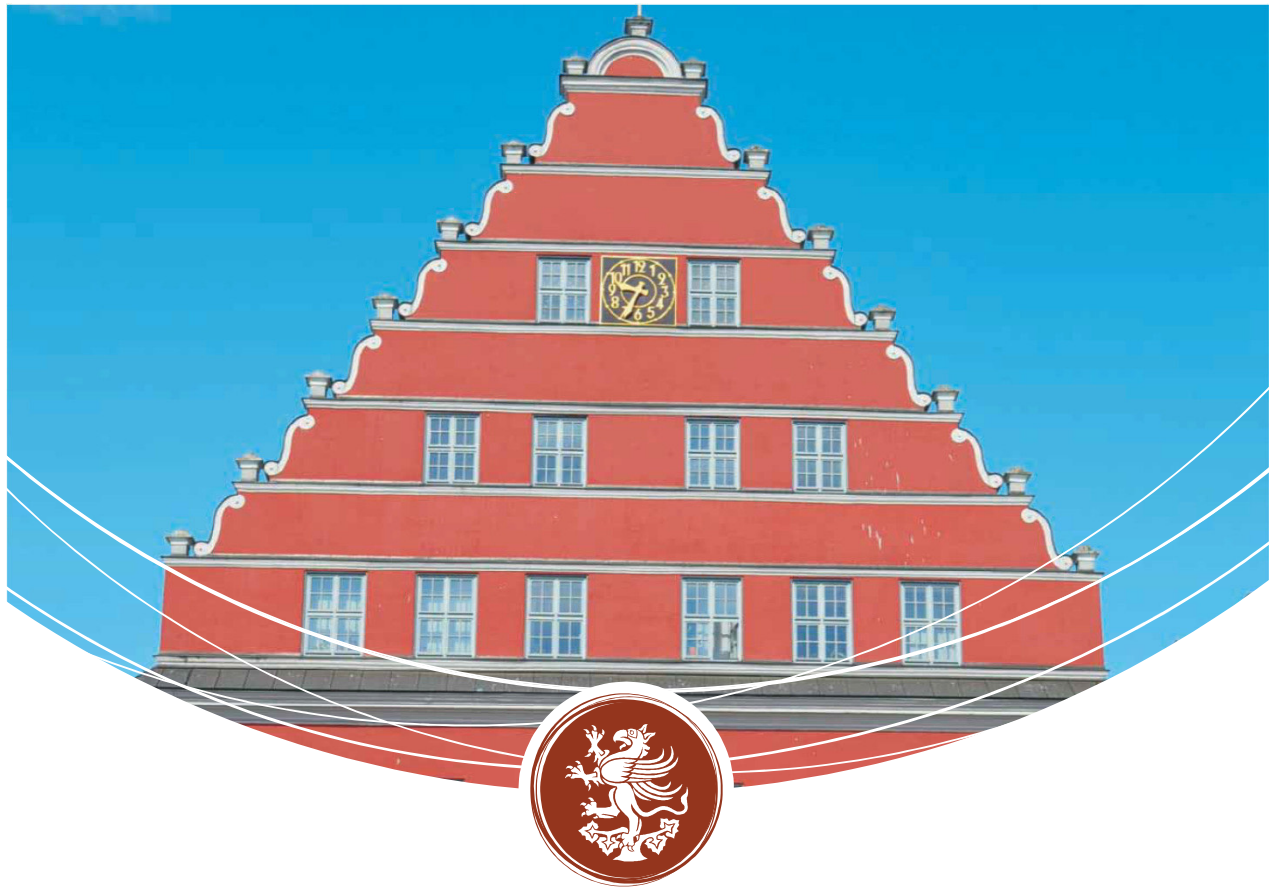
Anlagennr. 25758	W. Schlüter Meckl. Landschaft
25759	Herzog Kleine Welle
25760	Herzog Düne
25761	Maletzke Weg im Winter
25762	Maletzke Alte Mühle
25763	Maletzke Gehöft in Meckl.
25764	Maletzke Am Bodden
25765	Maletzke Fischerhafen
25784	Elisabeth Büchsel Max Fleischmann
25786	Grafik aus Lund
25787	Grafik

Anlage 11 Feststellungen aus dem Prüfbericht zur EÖB, die zeitlich überholt sind, auf deren Ausräumung verzichtet wird oder die im Jahresabschluss neu thematisiert wurden

Bilanzposition	Aktiva	Prüfungsfeststellung	Anmerkung RPA
2.2.1 bis 2.2.5	Forderungen	<p><u>Wertberichtigungen</u> Die Festlegungen in der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen fanden nicht hinreichend Beachtung. Die Notwendigkeit einer Abzinsung bei den gestundeten Forderungen war nicht prüffähig.</p>	Die Berechnungen erfolgten im Rahmen des Jahresabschlusses 2011. Eine Korrektur der Beträge ist somit nicht möglich.
		<p><u>Zuordnung der negativen KER/KAR zu den Forderungen/ Verbindlichkeiten</u> Eine Zuordnung der negativen Ist-Fehlbeträge bei den Vorschusskonten zu den Verbindlichkeiten bzw. den negativen Ist-Überschüssen bei den Verwahrkonten zu den Forderungen ist nicht erfolgt. Außerdem wurden die roten KER nicht den sonstigen Verbindlichkeiten (lt. VV Anlage 6) zugeordnet, sondern den entsprechenden Verbindlichkeitenarten unter Beachtung der Bereichsabgrenzung.</p> <p><u>treuhänderische Verbindlichkeiten</u> Die treuhänderischen Verbindlichkeiten wurden nicht als Forderungen ausgewiesen.</p> <p><u>Zuordnung von Forderungen zu den Bilanzpositionen</u> Die Ausweisung der Forderungen i.H.v. 46,50 EUR bei der Bilanzposition 2.2.4 war nicht korrekt.</p>	Es handelt sich um ein Zuordnungsproblem. Das RPA geht davon aus, dass die entsprechenden Forderungen/ Verbindlichkeiten zwischenzeitlich beglichen wurden.
		<p><u>Forderungen der Bilanzpositionen 2.2.3 bis 2.2.5</u> Die Saldenbestätigungen lagen nicht von allen Unternehmen vor. Außerdem wurden in zwei Fällen die ausgewiesenen Forderungen nicht von dem jeweiligen Unternehmen bestätigt.</p>	Nicht ausgeräumte Differenzen bleiben bestehen und werden in das folgende Hhj. übertragen. Seitens des RPA erfolgt eine erneute Aufnahme der Problematik bei den Feststellungen zum Jahresabschluss 2012.

2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	Die Forderungen aus Grundstücksverkäufen waren aufgrund der Festlegungen in der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen dieser Bilanzposition zuzuordnen.	Aufgrund der Änderung der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung sieht das RPA von dieser Beanstandung ab.
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstitutionen und Schecks	Bei der Ermittlung des Kassenbestandes für die EÖB wurden nicht alle Bargeldbestände berücksichtigt.	Eine Korrektur der Einzahlung dieser Bargeldbestände zum 31.12.2011 ist nicht mehr möglich.
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	Die Bildung von ARAP ausschließlich aus den Zahlungen von Dienstbezügen für die Beamten war nicht korrekt.	Die ARAP in der EÖB resultieren aus Buchungen per 31.12.2011. Eine Korrektur ist nicht möglich.
Bilanzposition Passiva		Prüfungsfeststellung	Anmerkung RPA
3.3	Sonstige Rückstellungen	Die Rückstellung für die noch ausstehende Schlussrechnung basiert nicht auf einem KAR per 31.12.2011.	Die ausstehende Schlussrechnung wäre in Höhe des voraussichtlichen Rechnungsbetrages im Hhj. 2011 zu verbuchen gewesen. Eine Korrektur ist nicht mehr möglich.
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	Die Ausweisung des per 31.12.2011 gebildeten KER aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bei dieser Bilanzposition war nicht korrekt.	Ein Ausgleich dieser Verbindlichkeit ist in 2012 erfolgt.
4.5 bis 4.9	Verbindlichkeiten	<u>Verbindlichkeiten der Bilanzpositionen 4.7 bis 4.9</u> Die Saldenbestätigungen lagen nicht von allen Unternehmen vor. Außerdem wurden nicht in jedem Fall die ausgewiesenen Verbindlichkeiten von dem jeweiligen Unternehmen bestätigt.	Nicht ausgeräumte Differenzen bleiben bestehen und werden in das folgende Hhj. übertragen. Seitens des RPA erfolgt eine erneute Aufnahme der Problematik bei den Feststellungen zum Jahresabschluss 2012.
		<u>Übernahme der KAR per 31.12.2011 als Verbindlichkeiten in die EÖB</u> Die Prüfung ergab eine Differenz i.H.v. 102,00 EUR.	Lt. Stellungnahme des Fachamtes ist eine Ausräumung nicht möglich. Eine Korrektur würde zu einem Eingriff in die Bestände der EÖB führen.

		<u>treuhänderische Forderungen</u> Die treuhänderischen Forderungen wurden nicht in voller Höhe als Verbindlichkeiten ausgewiesen.	Es handelt sich um ein Zuordnungsproblem. Das RPA geht davon aus, dass die entsprechenden Forderungen/Verbindlichkeiten zwischenzeitlich beglichen wurden.
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	Die Verbindlichkeit gegenüber dem LK V-G i.H.v. 724.805,84 EUR basiert nicht auf einer Übernahme von nicht verausgabten Beträgen für Bildung und Teilhabe aus dem Hhj. 2011.	Die nicht verausgabten Beträge hätten im Hhj. 2011 mittels Rotabsetzung auf ein Verwahrkonto umgebucht und dann als Verbindlichkeit in der EÖB ausgewiesen werden müssen. Eine Korrektur ist nicht mehr möglich.



Jahresabschluss der Universitäts- und Hansestadt Greifswald

zum 31.12.2012



Inhaltsverzeichnis

Vorwort	
1. Bilanz.....	
2. Ergebnisrechnung	
3. Finanzrechnung.....	
4. Teilrechnungen.....	
Teilhaushalt 1.....	
Teilhaushalt 2.....	
Teilhaushalt 3.....	
Teilhaushalt 4.....	
Teilhaushalt 5.....	
Teilhaushalt 6.....	
Teilhaushalt 7.....	
Teilhaushalt 8.....	
Teilhaushalt 9.....	
Teilhaushalt 10.....	
Teilhaushalt 11.....	
Teilhaushalt 12.....	
Produktbezogene Finanzdaten.....	
5. Anhang	
A Rechtsgrundlagen	
B Gliederung des Jahresabschlusses	
C Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	
D Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz	
A.1 Anlagevermögen	
A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	
A.1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	
A.1.1.3 Geleistete Investitionszuschüsse	
A.1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögenswerte	
A.1.2 Sachanlagen	
A.1.2.1 Wald, Forsten	
A.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte.....	
A.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	
A.1.2.4 Infrastrukturvermögen	
A.1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	
A.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	
A.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	
A.1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	
A.1.3 Finanzanlagen.....	
A.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	
A.1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen.....	
A.1.3.3 Beteiligungen	
A.1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	
A.1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens.....	

A.1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen.....
A.1.3.9	Sonstige Ausleihungen.....
A.2	Umlaufvermögen.....
A.2.1	Vorräte.....
A.2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe.....
A.2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen.....
A.2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren.....
A.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....
A.2.2.1	Öffentlich-rechtl. Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen.....
A.2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.....
A.2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen.....
A.2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht.....
A.2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen.....
A.2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich.....
A.2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich.....
A.2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände.....
A.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei d. Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks.....
A.3	Rechnungsabgrenzungsposten.....
A.3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten.....
P.1	Eigenkapital.....
P.1.1	Kapitalrücklage.....
P.1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage.....
P.1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen.....
P.1.2	Zweckgebundene Ergebnisrücklagen.....
P.1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.....
P.2	Sonderposten.....
P.2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen.....
P.2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen.....
P.2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten.....
P.2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen.....
P.2.4	Sonstige Sonderposten.....
P.3	Rückstellungen.....
P.3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen.....
P.3.3	Sonstige Rückstellungen.....
P.4	Verbindlichkeiten.....
P.4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen.....
P.4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen.....
P.4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit.....
P.4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....
P.4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen.....
P.4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen.....
P.4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht.....

P.4.9	Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen
P.4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich
P.4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich
P.4.11	Sonstige Verbindlichkeiten
P.5	Rechnungsabgrenzungsposten
P.5.1	Grabnutzungsentgelte
P.5.3	Sonstige.....
E	Angaben zur Ergebnisrechnung
F	Angaben zur Finanzrechnung.....
G	Angaben zu den Teilrechnungen.....
1.	Angaben zur Ergebnisrechnung
2.	Angaben zur Finanzrechnung.....
3.	Angaben zu den Investitionen
H	Sonstige Angaben
6.	Anlagen
A	Rechenschaftsbericht.....
B	Anlagenübersicht
C	Forderungsübersicht.....
D	Verbindlichkeitenübersicht.....
E	Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen
F	sonstige Anlagen

Vorwort

Die Universitäts- und Hansestadt Greifswald hat mit dem 4. September 2011 den Status einer kreisfreien Stadt verloren und ist seitdem eine große kreisangehörige Stadt. In Folge dieser Änderung wurden der Stadt bisher prägende Aufgaben entzogen, die die Finanzierungsquellen und die finanziellen Pflichten Greifswalds grundlegend verändert haben. Gleichzeitig erfolgte die Einführung des neuen kommunalen Rechnungswesens, kurz Doppik, was eine große Herausforderung für die gesamte Kommune bedeutete. Gleichzeitig war mit der Umstellung gemäß § 3 des Gesetzes zur Einführung der Doppik im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (KomDoppikEG M-V) die Eröffnungsbilanz mit dem Anhang zu erarbeiten. Diese wurde mit BS-Beschluss 05/1251 am 30. April 2014 festgestellt. Die Prüfung der Eröffnungsbilanz hat zu dem Ergebnis geführt, dass diese mit Ausnahme von Einschränkungen unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage der Universitäts- und Hansestadt Greifswald vermittelt.

Nach Ablauf des Haushaltsjahres ist die Gemeinde gemäß § 60 Abs. 1 der Kommunalverfassung des Landes Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) verpflichtet, einen Jahresabschluss zu erstellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Dieser hat das Vermögen, das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten, die Rechnungsabgrenzungsposten, die Erträge und Aufwendungen sowie die Einzahlungen und Auszahlungen vollständig zu enthalten. Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln.

Aufgrund der Umstellung des Haushalts- und Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik zum 01. Januar 2012 und des damit verbundenen beträchtlichen Arbeitsaufwandes konnte der Jahresabschluss der Universitäts- und Hansestadt Greifswald für das Haushaltsjahr 2012 nur mit erheblicher Verspätung erstellt werden.

Der Jahresabschluss besteht entsprechend den Bestimmungen der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik des Landes Mecklenburg-Vorpommern (GemHVO-Doppik) aus

- der Bilanz,
- der Ergebnisrechnung,
- der Finanzrechnung,
- den Teilrechnungen und
- dem Anhang
- dem Rechenschaftsbericht,
- der Anlagenübersicht,
- der Forderungsübersicht,
- der Verbindlichkeitenübersicht und
- der Übersicht über die über das Ende des HH-Jahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

Auf der Grundlage des Erlasses des Ministeriums für Inneres und Europa vom 30. Januar 2015 wurde auf die Erarbeitung eines Rechenschaftsberichtes verzichtet.

Die Jahresrechnung 2012 wurde dem Rechnungsprüfungsamt am 25.05.2016 zur Prüfung übergeben. Am 22. Mai 2017 lag der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes vor und beinhaltete 99 Beanstandungen, die federführend durch das Amt für Wirtschaft und Finanzen in Zusammenarbeit mit den Fachbereichen abzarbeiten waren.

Die Freigabe der Software ab-data gemäß § 59 Abs.2 KV M-V erfolgte durch den Oberbürgermeister am 11. August 2015 rückwirkend zum 01. Januar 2012.

Aufgrund der Kreisgebietsreform sind die Aufgaben des Gesundheitsamtes, ursprünglich geplant als Teilhaushalt 12, an den Landkreis Vorpommern-Greifswald übergegangen. Die Universitäts- und Hansestadt Greifswald hat diese Aufgaben bis zum 31. Dezember 2011 weitergeführt. In der Rechnung sind hier noch Restbuchungen zu verzeichnen. In der Finanzrechnung handelt es sich ausschließlich um Zahlungsströme, die aufgrund von Buchungen aus dem Haushaltsjahr 2011 verursacht worden sind und in der Ergebnisrechnung um Veränderungen/Korrekturen von Sollstellungen aus Vorjahren.

Wie bereits angeführt, wurde die Eröffnungsbilanz am 30. April 2014 durch die Bürgerschaft festgestellt. Die Prüfung hat mit einigen Einschränkungen zu keinen Einwendungen durch das Rechnungsprüfungsamt geführt. Die nicht ausgeräumten Beanstandungen wurden im Prüfbericht zur Jahresrechnung 2012 erneut mit aufgeführt.

Die Beanstandungen im Prüfbericht zum Jahresabschluss 2012 wurden überwiegend ausgeräumt. Am 19. Oktober 2017 wurde dem Rechnungsprüfungsamt sowie dem Rechnungsprüfungsausschuss eine Liste mit dem aktuellen Stand der Abarbeitung der Beanstandungen, eine Tabelle mit der Auflistung der durchgeführten Buchungen, eine Kopie der Anordnungen mit einer entsprechenden Zuordnung zu den einzelnen Beanstandungen, die aktuelle Ergebnis- und Finanzrechnung sowie die Schlussbilanz des Haushaltsjahres 2012 übergeben.

Aufgrund der Korrekturen hat das Amt für Wirtschaft und Finanzen die kompletten Unterlagen des Jahresabschlusses 2012 erneut erarbeitet, was zu erheblichen zeitlichen Verzögerungen führte. Der fehlende Anhang wird nun im Zusammenhang mit der nochmaligen Übergabe der Unterlagen zum Jahresabschluss 2012 übergeben.

Die Jahresrechnung 2012 vermittelt nach Beurteilung des Rechnungsprüfungsamtes ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Universitäts- und Hansestadt Greifswald und führte unter Berücksichtigung der noch nicht ausgeräumten Prüfungsfeststellungen zu einem eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Gemäß § 12 Abs.1 KomDoppikEG M-V sind Korrekturen der Bilanzen in dem letzten noch nicht festgestellten Jahresabschluss zu berichtigen, wenn es sich um einen **wesentlichen** Betrag handelt. Für den Jahresabschluss 2012 waren die Wesentlichkeitsgrenzen nicht festgelegt worden, sodass seitens des Amtes für Wirtschaft und Finanzen die Beanstandungen unabhängig von ihrer Höhe korrigiert und verbucht werden mussten, was letztlich zu dem erhöhten zeitlichen Arbeitsaufwand führte.

Aufgrund der Anzahl dieser Korrekturen wurden daher Wesentlichkeitsgrenzen für die Abarbeitung der Beanstandungen zukünftiger Jahresabschlüsse (ab 2013) festgelegt und durch die Bürgerschaft am 6. November 2017 beschlossen.

Des Weiteren wurde aufgrund der Beanstandung B56 mit Bürgerschaftsbeschluss vom 6. November 2017 festgelegt, dass es keinen Ausweis von befristet niedergeschlagenen Forderungen unter 250 EUR im Rechnungswesen 2012 geben wird. Hier steht der Arbeitsaufwand in keinem Verhältnis zum Ergebnis.

§ 12 Abs. 5 KomDoppikEG M-V besagt weiter, dass vorherige Jahresabschlüsse nicht zu berichtigen sind und dass eine Berichtigung letztmals im Jahresabschluss für das Jahr 2020 vorgenommen werden kann.

Im Zuge einer kurzfristigen und zügigeren Aufbereitung und Abarbeitung der noch ausstehenden Jahresabschlüsse ist es seitens des Amtes für Wirtschaft und Finanzen sowie der Fachbereiche wünschenswert, zukünftig bei den durch das Rechnungsprüfungsamt erfolgten Prüfungsfeststellungen nicht nur die Beanstandungen als solche darzulegen, sondern auch Lösungsvorschläge aufzuzeigen.

1. Bilanz

Bilanz 2012

Aktiva Passiva

Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	01.01.2012	31.12.2012	Veränderung gegenüber 2011
		in EUR		
1 Anlagevermögen		620.733.533,90	614.234.163,15	-6.499.370,75
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		2.946.531,49	4.947.979,95	2.001.448,46
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		189.160,74	225.368,97	36.208,23
1.1.2 Geleistete Zuwendungen		0,00	0,00	0,00
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse		1.080.982,62	1.156.969,19	75.986,57
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert		0,00	0,00	0,00
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		1.676.388,13	3.565.641,79	1.889.253,66
1.2 Sachanlagen		457.027.070,56	447.127.657,03	-9.899.413,53
1.2.1 Wald, Forsten		5.250.177,41	5.251.484,35	1.306,94
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		25.034.857,65	25.582.955,13	548.097,48
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		127.883.719,88	132.168.270,46	4.284.550,58
1.2.4 Infrastrukturvermögen		278.729.010,03	266.165.424,29	-12.563.585,74
1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden		0,00	0,00	0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler		8.444.558,74	8.444.558,74	0,00
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		4.916.130,72	4.746.359,90	-169.770,82
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung		1.456.639,12	1.607.314,22	150.675,10
1.2.9 Pflanzen und Tiere		0,00	0,00	0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		5.311.977,01	3.161.289,94	-2.150.687,07
1.3 Finanzanlagen		160.759.931,85	162.158.526,17	1.398.594,32
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		145.238.403,30	145.462.359,63	223.956,33
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen		206.548,00	181.548,00	-25.000,00
1.3.3 Beteiligungen		291.315,85	291.315,85	0,00
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		12.747.052,08	13.302.425,16	555.373,08
1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		12.500,00	23.815,00	11.315,00
1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen		2.264.112,62	2.564.039,77	299.927,15
1.3.9 Sonstige Ausleihungen		0,00	333.022,76	333.022,76
2 Umlaufvermögen		38.123.079,13	36.201.849,67	-1.921.229,46
2.1 Vorräte		18.420.522,26	17.286.848,15	-1.133.674,11
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		79.770,35	79.770,35	0,00
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		7.598.591,72	6.745.789,83	-852.801,89
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		10.742.160,19	10.461.287,97	-280.872,22
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		19.247.884,57	18.505.830,66	-742.053,91
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		2.433.157,27	2.080.023,96	-353.133,31

Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	01.01.2012	31.12.2012	Veränderung gegenüber 2011
		in EUR		
1 Eigenkapital		482.258.761,76	482.832.554,77	573.793,01
1.1 Kapitalrücklage		482.258.761,76	481.905.852,49	-352.909,27
1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage		482.258.761,76	477.547.184,71	-4.711.577,05
1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen		0,00	4.358.667,78	4.358.667,78
1.2 zweckgebundene Ergebnisrücklagen		0,00	0,00	0,00
1.2.1 Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00	0,00	0,00
1.2.2 Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen		0,00	0,00	0,00
1.3 Ergebnisvortrag		0,00	0,00	0,00
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		0,00	926.702,28	926.702,28
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	0,00	0,00
2 Sonderposten		85.529.242,00	85.527.415,78	-1.826,22
2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen		85.528.162,00	85.520.953,78	-7.208,22
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen		80.223.142,10	78.970.292,01	-1.252.850,09
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		4.228.234,61	4.096.130,29	-132.104,32
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		1.076.785,29	2.454.531,48	1.377.746,19
2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0,00	0,00	0,00
2.3 Sonderposten mit Rücklagenanteil		0,00	0,00	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten		1.080,00	6.462,00	5.382,00
3 Rückstellungen		29.346.279,67	25.127.080,83	-4.219.198,84
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		12.012.432,56	12.761.902,91	749.470,35
3.2 Steuerrückstellungen		0,00	0,00	0,00
3.3 Sonstige Rückstellungen		17.333.847,11	12.365.177,92	-4.968.669,19
4 Verbindlichkeiten		59.571.560,35	54.595.386,44	-4.976.173,91
4.1 Anleihen		0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		51.679.470,19	47.657.611,32	-4.021.858,87
4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		47.339.363,81	45.254.148,93	-2.085.214,88
4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		4.340.106,38	2.403.462,39	-1.936.643,99
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00	0,00	0,00
4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		4.308.838,87	3.779.097,83	-529.741,04
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		258.977,27	242.117,81	-16.859,46
4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		162.296,68	56.555,46	-105.741,22
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		922,00	0,00	-922,00
4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		48.194,78	10.056,78	-38.138,00
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		1.670.063,49	1.724.847,77	54.784,28
4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		0,00	0,00	0,00
4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		1.670.063,49	1.724.847,77	54.784,28
4.11 Sonstige Verbindlichkeiten		1.442.797,07	1.125.099,47	-317.697,60

Bilanz 2012

Aktiva Passiva

Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	01.01.2012	31.12.2012	Veränderung gegenüber 2011
		in EUR		
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.509.478,95	3.058.102,05	-1.451.376,90
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.238.713,43	640.695,43	-598.018,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	46,50	0,00	-46,50
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	12.586,28	2.703,26	-9.883,02
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	11.048.798,71	12.705.911,93	1.657.113,22
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	11.048.798,71	12.705.911,93	1.657.113,22
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	5.103,43	18.394,03	13.290,60
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	454.672,30	409.170,86	-45.501,44
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	175.423,83	183.237,59	7.813,76
3.1	Disagio	0,00	0,00	0,00
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	175.423,83	183.237,59	7.813,76
4.	Aktive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	659.032.036,86	650.619.250,41	-8.412.786,45

Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	01.01.2012	31.12.2012	Veränderung gegenüber 2011
		in EUR		
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	2.326.193,08	2.536.812,59	210.619,51
5.1	Grabnutzungsentgelte	2.234.323,25	2.390.596,56	156.273,31
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige	91.869,83	146.216,03	54.346,20
6.	Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	659.032.036,86	650.619.250,41	-8.412.786,45

2. Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung 2012

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Verände- rung durch Nachtrag 2012	über- und außerplan- mäßige Aufwen- dungen 2012	zweck- gebundene Mehrerträge und ent- sprechende -aufwen- dungen 2012	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit 2012	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		32.958.100	0	0,00	0,00	0,00	32.958.100,00	0,00	32.958.100,00	35.949.912,84	2.991.812,84	34.029.386,73	1.920.526,11	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		33.106.800	0	0,00	0,00	0,00	33.106.800,00	0,00	33.106.800,00	32.448.089,57	-658.710,43	39.788.823,13	-7.340.733,56	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.943,90	42.943,90	4.770.380,84	-4.727.436,94	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		9.341.200	0	0,00	239.228,81	0,00	9.580.428,81	0,00	9.580.428,81	9.553.567,33	-26.861,48	15.959.073,08	-6.405.505,75	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		2.202.400	0	0,00	0,00	0,00	2.202.400,00	0,00	2.202.400,00	2.807.638,76	605.238,76	2.448.307,10	359.331,66	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		5.435.500	0	0,00	0,00	0,00	5.435.500,00	0,00	5.435.500,00	5.433.064,43	-2.435,57	7.448.633,31	-2.015.568,88	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		525.000	0	0,00	0,00	0,00	525.000,00	0,00	525.000,00	54.809,30	-470.190,70	0,00	54.809,30	0,00
09	sonstige laufende Erträge		3.759.900	0	0,00	0,00	0,00	3.759.900,00	0,00	3.759.900,00	7.054.897,37	3.294.997,37	4.233.846,80	2.821.050,57	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		87.328.900	0	0,00	239.228,81	0,00	87.568.128,81	0,00	87.568.128,81	93.344.923,50	5.776.794,69	108.678.450,99	-15.333.527,49	0,00
11	Personalaufwendungen		36.274.700	0	0,00	0,00	0,00	36.274.700,00	0,00	36.274.700,00	35.984.243,79	-290.456,21	31.996.581,66	3.987.662,13	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		31.800	0	0,00	0,00	0,00	31.800,00	0,00	31.800,00	-95.833,20	-127.633,20	24.005,89	-119.839,09	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		17.226.100	0	105.344,90	-180.117,87	0,00	17.151.327,03	0,00	17.151.327,03	18.221.298,19	1.069.971,16	28.574.621,24	-10.353.323,05	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		7.659.800	0	760,00	4.700,00	0,00	7.665.260,00	0,00	7.665.260,00	7.886.950,52	221.690,52	694.968,88	7.191.981,64	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		28.127.100	0	634.744,84	0,00	0,00	28.761.844,84	0,00	28.761.844,84	27.864.035,65	-897.809,19	10.096.025,43	17.768.010,22	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		509.000	0	-3.576,89	0,00	0,00	505.423,11	0,00	505.423,11	387.438,22	-117.984,89	2.567.339,71	-2.179.901,49	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		3.970.100	0	1.317,20	-3.309,80	0,00	3.968.107,40	0,00	3.968.107,40	7.129.557,44	3.161.450,04	5.249.269,45	1.880.287,99	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		93.798.600	0	738.590,05	-178.727,67	0,00	94.358.462,38	0,00	94.358.462,38	97.377.690,61	3.019.228,23	79.202.812,26	18.174.878,35	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-6.469.700	0	-738.590,05	417.956,48	0,00	-6.790.333,57	0,00	-6.790.333,57	-4.032.767,11	2.757.566,46	29.475.638,73	-33.508.405,84	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		5.497.200	0	0,00	19.701,07	0,00	5.516.901,07	0,00	5.516.901,07	5.837.122,07	320.221,00	5.948.761,03	-111.638,96	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		2.078.900	0	-261.200,00	19.701,07	0,00	1.837.401,07	0,00	1.837.401,07	1.279.790,80	-557.610,27	3.055.505,98	-1.775.715,18	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		3.418.300	0	261.200,00	0,00	0,00	3.679.500,00	0,00	3.679.500,00	4.557.331,27	877.831,27	2.893.255,05	1.664.076,22	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-3.051.400	0	-477.390,05	417.956,48	0,00	-3.110.833,57	0,00	-3.110.833,57	524.564,16	3.635.397,73	32.368.893,78	-31.844.329,62	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	402.138,12	402.138,12	205.868,09	196.270,03	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	402.138,12	402.138,12	205.868,09	196.270,03	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor		-3.051.400	0	-477.390,05	417.956,48	0,00	-3.110.833,57	0,00	-3.110.833,57	926.702,28	4.037.535,85	32.574.761,87	-31.648.059,59	0,00

Ergebnisrechnung 2012

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Iff. Nr.)	Ansatz 2012	Verände- rung durch Nachtrag 2012	über- und außerplan- mäßige Aufwen- dungen 2012	zweck- gebundene Mehrerträge und ent- sprechende -aufwen- dungen 2012	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit 2012	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Einstellung in die Kapitalrücklage		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Entnahme aus der Kapitalrücklage		3.051.400	0	0,00	0,00	0,00	3.051.400,00	0,00	3.051.400,00	0,00	-3.051.400,00	0,00	0,00	0,00
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)		0	0	-477.390,05	417.956,48	0,00	-59.433,57	0,00	-59.433,57	926.702,28	986.135,85	32.574.761,87	-31.648.059,59	0,00
32	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)		0	0	-477.390,05	417.956,48	0,00	-59.433,57	0,00	-59.433,57	926.702,28	986.135,85	32.574.761,87	-31.648.059,59	0,00
35	Einstellung in sonstige zweckgebunden Ergebnisrücklagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Entnahme aus sonstigen zweckgebunden Ergebnisrücklagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)		0	0	-477.390,05	417.956,48	0,00	-59.433,57	0,00	-59.433,57	926.702,28	986.135,85	32.574.761,87	-31.648.059,59	0,00
	nachrichtlich:														
38	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	586.414,41	-586.414,41	0,00
39	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) an das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummer 37 und 38)		0	0	-477.390,05	417.956,48	0,00	-59.433,57	0,00	-59.433,57	926.702,28	986.135,85	33.161.176,28	-32.234.474,00	0,00

3. Finanzrechnung

Finanzrechnung 2012

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Verände- rung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben		32.958.100	0	0,00	0,00	0,00	32.958.100,00	0,00	32.958.100,00	34.844.485,00	1.886.385,00	26.758.203,17	8.086.281,83	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		28.559.100	0	0,00	0,00	0,00	28.559.100,00	0,00	28.559.100,00	28.263.703,21	-295.396,79	39.767.531,26	-11.503.828,05	0,00
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.252,82	29.252,82	3.793.410,35	-3.764.157,53	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		9.285.000	0	0,00	0,00	0,00	9.285.000,00	0,00	9.285.000,00	8.540.841,89	-744.158,11	9.187.315,97	-646.474,08	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		2.056.300	0	0,00	0,00	0,00	2.056.300,00	0,00	2.056.300,00	2.245.705,52	189.405,52	1.534.245,56	711.459,96	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		5.435.500	0	0,00	0,00	0,00	5.435.500,00	0,00	5.435.500,00	5.355.985,25	-79.514,75	7.020.716,36	-1.664.731,11	0,00
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen		525.000	0	0,00	0,00	0,00	525.000,00	0,00	525.000,00	54.809,30	-470.190,70	0,00	54.809,30	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen		3.732.400	0	0,00	0,00	0,00	3.732.400,00	0,00	3.732.400,00	4.276.682,01	544.282,01	4.742.414,55	-465.732,54	0,00
10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		82.551.400	0	0,00	0,00	0,00	82.551.400,00	0,00	82.551.400,00	83.611.465,00	1.060.065,00	92.803.837,22	-9.192.372,22	0,00
11	- Personalauszahlungen		36.263.300	0	0,00	0,00	0,00	36.263.300,00	0,00	36.263.300,00	35.487.047,52	-776.252,48	32.171.684,74	3.315.362,78	0,00
12	- Versorgungsauszahlungen		31.800	0	0,00	0,00	0,00	31.800,00	0,00	31.800,00	-264.610,65	-296.410,65	24.005,89	-288.616,54	0,00
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		17.482.100	0	92.181,33	-175.765,10	0,00	17.398.516,23	0,00	17.398.516,23	18.078.181,51	679.665,28	28.024.492,42	-9.946.310,91	0,00
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		28.240.200	0	634.744,84	0,00	0,00	28.874.944,84	0,00	28.874.944,84	27.360.696,87	-1.514.247,97	10.044.216,79	17.316.480,08	0,00
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung		509.000	0	-3.576,89	0,00	0,00	505.423,11	0,00	505.423,11	390.680,21	-114.742,90	2.564.198,19	-2.173.517,98	0,00
16	- Sonstige laufende Auszahlungen		7.111.500	0	1.317,20	-3.309,80	0,00	7.109.507,40	0,00	7.109.507,40	3.205.724,88	-3.903.782,52	5.170.250,56	-1.964.525,68	0,00
17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 16)		89.637.900	0	724.666,48	-179.074,90	0,00	90.183.491,58	0,00	90.183.491,58	84.257.720,34	-5.925.771,24	77.998.848,59	6.258.871,75	0,00
18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 17)		-7.086.500	0	-724.666,48	179.074,90	0,00	-7.632.091,58	0,00	-7.632.091,58	-646.255,34	6.985.836,24	14.804.988,63	-15.451.243,97	0,00
19	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		5.010.500	0	0,00	19.701,07	0,00	5.030.201,07	0,00	5.030.201,07	5.181.750,32	151.549,25	5.677.258,09	-495.507,77	0,00
20	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		1.795.900	0	-241.498,93	0,00	0,00	1.554.401,07	0,00	1.554.401,07	1.123.323,96	-431.077,11	2.575.539,72	-1.452.215,76	0,00
21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen (Saldo der Nummern 19 und 20)		3.214.600	0	241.498,93	19.701,07	0,00	3.475.800,00	0,00	3.475.800,00	4.058.426,36	582.626,36	3.101.718,37	956.707,99	0,00
22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 21)		-3.871.900	0	-483.167,55	198.775,97	0,00	-4.156.291,58	0,00	-4.156.291,58	3.412.171,02	7.568.462,60	17.906.707,00	-14.494.535,98	0,00
23	+ Außerordentliche Einzahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349.707,21	349.707,21	47.607,79	302.099,42	0,00
24	- Außerordentliche Auszahlungen		0	0	349.707,21	0,00	0,00	349.707,21	0,00	349.707,21	349.707,21	0,00	0,00	349.707,21	0,00
25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 23 und 24)		0	0	-349.707,21	0,00	0,00	-349.707,21	0,00	-349.707,21	0,00	349.707,21	47.607,79	-47.607,79	0,00
26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 22 und 25)		-3.871.900	0	-832.874,76	198.775,97	0,00	-4.505.998,79	0,00	-4.505.998,79	3.412.171,02	7.918.169,81	17.954.314,79	-14.542.143,77	0,00
27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		9.983.800	0	0,00	0,00	0,00	9.983.800,00	0,00	9.983.800,00	5.378.962,14	-4.604.837,86	1.508.976,98	3.869.985,16	0,00
28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		474.000	0	0,00	0,00	0,00	474.000,00	0,00	474.000,00	42.332,42	-431.667,58	8.157.310,94	-8.114.978,52	0,00
29	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenstände		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
30	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		1.613.000	0	0,00	0,00	0,00	1.613.000,00	0,00	1.613.000,00	855.641,92	-757.358,08	1.743.597,75	-887.955,83	0,00
31	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.564,59	-25.564,59	0,00

Finanzrechnung 2012

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (fd. Nr.)	Ansatz 2012	Verände- rung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihen und Kreditgewährungen		58.700	0	0,00	0,00	0,00	58.700,00	0,00	58.700,00	61.327,00	2.627,00	35.663,11	25.663,89	0,00
33	+ Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.146.961,78	2.146.961,78	0,00	2.146.961,78	0,00
34	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 27 bis 33)		12.129.500	0	0,00	0,00	0,00	12.129.500,00	0,00	12.129.500,00	8.487.225,26	-3.642.274,74	11.471.113,37	-2.983.888,11	0,00
35	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		5.107.600	0	14.491,34	-2.000,00	0,00	5.120.091,34	0,00	5.120.091,34	2.099.245,11	-3.020.846,23	3.183.783,49	-1.084.538,38	1.425.687,63
36	- Auszahlungen für Sachanlagen		22.581.500	0	424.763,10	-76.653,85	0,00	22.929.609,25	0,00	22.929.609,25	5.038.675,91	-17.890.933,34	9.661.926,54	-4.623.250,63	14.604.403,00
37	- Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	223.956,33	0,00	0,00	223.956,33	0,00	223.956,33	523.883,48	299.927,15	17.994,01	505.889,47	0,00
39	- Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.965,37	2.965,37	0,00	2.965,37	0,00
	- Sonstige Investitionsauszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294.044,82	294.044,82	0,00	294.044,82	0,00
40	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 35 bis 39)		27.689.100	0	663.210,77	-78.653,85	0,00	28.273.656,92	0,00	28.273.656,92	7.958.814,69	-20.314.842,23	12.863.704,04	-4.904.889,35	16.030.090,63
41	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 34 und 40)		-15.559.600	0	-663.210,77	78.653,85	0,00	-16.144.156,92	0,00	-16.144.156,92	528.410,57	16.672.567,49	-1.392.590,67	1.921.001,24	-16.030.090,63
42	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 26 und 41)		-19.431.500	0	-1.496.085,53	277.429,82	0,00	-20.650.155,71	0,00	-20.650.155,71	3.940.581,59	24.590.737,30	16.561.724,12	-12.621.142,53	-16.030.090,63
43	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		15.458.300	0	0,00	0,00	0,00	15.458.300,00	0,00	15.458.300,00	2.060.648,15	-13.397.651,85	4.661.200,00	-2.600.551,85	0,00
44	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		4.345.000	0	0,00	0,00	0,00	4.345.000,00	0,00	4.345.000,00	4.078.363,03	-266.636,97	3.726.196,54	352.166,49	0,00
45	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Saldo der Nummern 43 und 44)		11.113.300	0	0,00	0,00	0,00	11.113.300,00	0,00	11.113.300,00	-2.017.714,88	-13.131.014,88	935.003,46	-2.952.718,34	0,00
46	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		8.318.200	0	0,00	0,00	0,00	8.318.200,00	0,00	8.318.200,00	0,00	-8.318.200,00	0,00	0,00	0,00
47	- Auszahlung zur Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.936.643,99	1.936.643,99	0,00	1.936.643,99	0,00
48	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Saldo der Nummern 46 und 47)		8.318.200	0	0,00	0,00	0,00	8.318.200,00	0,00	8.318.200,00	-1.936.643,99	-10.254.843,99	0,00	-1.936.643,99	0,00
49	+ Abnahme der liquiden Mittel		131.218.400	0	2.008.868,72	-200.764,46	0,00	133.026.504,26	0,00	133.026.504,26	107.090.332,08	-25.936.172,18	98.736.793,04	8.353.539,04	16.030.090,63
50	- Zunahme der liquiden Mittel		-131.218.400	0	0,00	-22.854,12	0,00	-131.241.254,12	0,00	-131.241.254,12	-107.076.554,80	24.164.699,32	-116.285.207,55	9.208.652,75	0,00
51	Veränderung der liquiden Mittel (Saldo der Nummern 49 und 50)		0	0	2.008.868,72	-223.618,58	0,00	1.785.250,14	0,00	1.785.250,14	13.777,28	-1.771.472,86	-17.548.414,51	17.562.191,79	16.030.090,63
52	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Saldo der Nummern 45, 48 und 51)		19.431.500	0	2.008.868,72	-223.618,58	0,00	21.216.750,14	0,00	21.216.750,14	-3.940.581,59	-25.157.331,73	-16.613.411,05	12.672.829,46	16.030.090,63
53	+ Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		212.500	0	0,00	0,00	0,00	212.500,00	0,00	212.500,00	194.977,70	-17.522,30	925.784,31	-730.806,61	0,00
54	- Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		212.500	0	8.434,21	0,00	0,00	220.934,21	0,00	220.934,21	226.701,86	5.767,65	218.425,18	8.276,68	0,00
55	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (Saldo der Nummern 53 und 54)		0	0	-8.434,21	0,00	0,00	-8.434,21	0,00	-8.434,21	-31.724,16	-23.289,95	707.359,13	-739.083,29	0,00
56	Kontrollrechnung (Summe der Nummern 42, 52 und 55)		0	0	504.348,98	53.811,24	0,00	558.160,22	0,00	558.160,22	-31.724,16	-589.884,38	655.672,20	-687.396,36	0,00
58	Stand der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. (Summe der Nummern 48 und 57)		8.318.200	0	0,00	0,00	0,00	8.318.200,00	0,00	8.318.200,00	-1.936.643,99	-10.254.843,99	0,00	-1.936.643,99	0,00
59	Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454.672,30	454.672,30	11.956.425,61	-11.501.753,31	0,00
60	Stand der liquiden Mittel zum 31.12. (Saldo der Nummern 59 und 51)		0	0	-2.017.302,93	223.618,58	0,00	-1.793.684,35	0,00	-1.793.684,35	409.170,86	2.202.855,21	30.212.199,25	-29.803.028,39	-16.030.090,63

4. Teilrechnungen

Übersicht der Teilrechnungen 2012

Betrieb	Jahresergebnisse der Teilergebnisrechnungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	Fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ermächti- gungsüber- tragung
		in EUR			
		1	2	3	4
01	THH 01 Verwaltungsleitung	-3.368.500	-2.928.501,50	439.998,50	0,00
02	THH 02 Haupt- und Personalamt	-3.366.700	-2.786.126,03	580.573,97	0,00
03	THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen	-2.618.400	-2.283.643,26	334.756,74	0,00
04	THH 04 Immobilienverwaltungsamt	1.881.500	963.320,14	-918.179,86	0,00
05	THH 05 Stadtbauamt	-4.024.700	-3.358.594,80	666.105,20	0,00
06	THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt	-5.732.500	-5.372.852,43	359.647,57	0,00
07	THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz	-5.410.600	-5.278.505,58	132.094,42	0,00
08	THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt	-5.572.500	-4.363.199,59	1.209.301,41	0,00
09	THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport	-6.705.700	-6.195.135,00	510.565,00	0,00
10	THH 10 Jugend- und Soziales	-8.135.300	-8.434.898,38	-299.597,38	0,00
11	THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft	43.053.400	40.964.965,81	-2.088.434,19	0,00
12	THH 12 Gesundheit	0	-127,10	-127,10	0,00
Teilergebnisrechnungen zusammen		0	926.702,28	926.704,28	0,00

Betrieb	Finanzmittelüberschüsse / -fehlbedarfe der Teilfinanzrechnungen	Fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ermächti- gungsüber- tragung
		in EUR			
		1	2	3	4
01	THH 01 Verwaltungsleitung	-3.376.200	-2.969.791,16	406.408,84	-9.926,08
02	THH 02 Haupt- und Personalamt	-3.489.800	-2.766.169,59	723.630,41	-83.101,12
03	THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen	-3.266.300	-2.334.080,77	932.219,23	-873.275,34
04	THH 04 Immobilienverwaltungsamt	-2.641.100	1.253.081,46	3.894.181,46	-305.795,01
05	THH 05 Stadtbauamt	-12.173.200	-6.693.968,80	5.479.231,20	-3.899.471,07
06	THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt	-9.671.200	-2.962.049,69	6.709.150,31	-8.122.354,79
07	THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz	-7.366.300	-5.800.269,61	1.566.030,39	-1.492.405,21
08	THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt	-5.865.200	-5.256.980,59	608.220,41	-429.708,00
09	THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport	-6.752.600	-6.153.533,77	599.066,23	-144.457,79
10	THH 10 Jugend- und Soziales	-8.986.400	-8.215.396,62	771.004,38	-669.596,22
11	THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft	44.156.800	45.906.462,93	1.749.662,93	0,00
12	THH 12 Gesundheit	0	-66.722,20	-66.722,20	0,00

Übersicht der Teilrechnungen 2012

Betrieb	Finanzmittelüberschüsse / -fehlbedarfe der Teilfinanzrechnungen	Fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ermächti- gungsüber- tragung
		in EUR			
		1	2	3	4
Teilfinanzrechnungen zusammen		-19.431.500	3.940.581,59	23.372.083,59	-16.030.090,63

Übersicht der Teilrechnungen 2012

Teilergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte	Teilhaushalt				
			01	02	03	04	05
			in EUR				
1	Steuern und ähnliche Abgaben	35.949.912,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	32.448.089,57	34.599,00	0,00	244.645,27	1.714.847,05	510.706,98
3	Erträge der sozialen Sicherung	42.943,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.553.567,33	9.030,30	779,82	4.292,25	92.205,21	616.909,89
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	2.807.638,76	0,00	9.861,05	0,00	2.168.456,58	975,45
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.433.064,43	26.159,79	33.169,93	81.623,01	560.301,60	194.904,52
8	andere aktivierte Eigenleistungen	54.809,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	7.054.897,37	169.802,12	8.596,45	204.195,83	1.021.915,19	1.148.104,69
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	93.344.923,50	239.591,21	52.407,25	534.756,36	5.557.725,63	2.471.601,53
11	Personalaufwendungen	35.984.243,79	2.365.968,35	2.600.225,41	2.187.965,80	3.740.420,47	2.866.451,62
12	Versorgungsaufwendungen	-95.833,20	20.561,39	-299.927,15	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.221.298,19	92.649,46	41.792,22	14.003,63	3.070.899,36	1.612.547,72
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	7.886.950,52	6.939,53	81.984,67	284.850,25	170.333,89	37.871,50
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	27.864.035,65	17.504,31	763,05	210.050,44	148.522,91	1.049.780,43
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	387.438,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	7.129.557,44	634.828,65	503.250,29	238.647,83	463.941,72	214.365,39
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	97.377.690,61	3.138.451,69	2.928.088,49	2.935.517,95	7.594.118,35	5.781.016,66
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-4.032.767,11	-2.898.860,48	-2.875.681,24	-2.400.761,59	-2.036.392,72	-3.309.415,13
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.837.122,07	0,00	0,00	8.261,92	7.736,24	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.279.790,80	0,00	0,00	0,00	10.791,36	13.033,15
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	4.557.331,27	0,00	0,00	8.261,92	-3.055,12	-13.033,15
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	524.564,16	-2.898.860,48	-2.875.681,24	-2.392.499,67	-2.039.447,84	-3.322.448,28
25	außerordentliche Erträge	402.138,12	0,00	0,00	0,00	52.430,91	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	402.138,12	0,00	0,00	0,00	52.430,91	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	926.702,28	-2.898.860,48	-2.875.681,24	-2.392.499,67	-1.987.016,93	-3.322.448,28
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7.385.758,86	0,00	317.168,39	246.363,63	3.173.872,30	181.771,52

Übersicht der Teilrechnungen 2012

Teilergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaus- halte	Teilhaushalt				
			06	07	08	09	10
			in EUR				
1	Steuern und ähnliche Abgaben	35.949.912,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	32.448.089,57	1.728.718,79	16.174,68	282.391,38	4.966.883,13	2.960.282,75
3	Erträge der sozialen Sicherung	42.943,90	0,00	0,00	0,00	0,00	42.943,90
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.553.567,33	2.414.964,18	1.126.549,75	2.085.696,66	392.999,85	2.810.234,52
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	2.807.638,76	286.761,06	1.200,00	198.125,00	74.495,14	67.764,48
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.433.064,43	31.953,68	35.835,73	861.232,61	35.810,48	3.572.105,08
8	andere aktivierte Eigenleistungen	54.809,30	54.809,30	0,00	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	7.054.897,37	2.837.584,62	794.023,10	19.985,26	3.626,52	18.853,38
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	93.344.923,50	7.354.791,63	1.973.783,26	3.447.430,91	5.473.815,12	9.472.184,11
11	Personalaufwendungen	35.984.243,79	4.294.614,15	5.719.062,86	646.504,82	2.324.831,93	9.238.198,38
12	Versorgungsaufwendungen	-95.833,20	0,00	183.532,56	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.221.298,19	2.981.364,33	355.053,98	3.508.500,02	385.115,21	6.159.372,26
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	7.886.950,52	5.100.498,98	185.922,54	1.333.538,31	346.823,38	310.914,75
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	27.864.035,65	159.399,96	0,00	89.561,11	8.207.910,44	625.047,77
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	387.438,22	0,00	0,00	0,00	0,00	387.438,22
18	sonstige laufende Aufwendungen	7.129.557,44	109.401,19	771.968,67	267.512,96	277.187,65	216.125,03
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	97.377.690,61	12.645.278,61	7.215.540,61	5.845.617,22	11.541.868,61	16.937.096,41
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-4.032.767,11	-5.290.486,98	-5.241.757,35	-2.398.186,31	-6.068.053,49	-7.464.912,30
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.837.122,07	0,00	0,00	0,00	0,00	121,75
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.279.790,80	49.052,24	0,00	48.536,81	766,10	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	4.557.331,27	-49.052,24	0,00	-48.536,81	-766,10	121,75
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	524.564,16	-5.339.539,22	-5.241.757,35	-2.446.723,12	-6.068.819,59	-7.464.790,55
25	außerordentliche Erträge	402.138,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	402.138,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	926.702,28	-5.339.539,22	-5.241.757,35	-2.446.723,12	-6.068.819,59	-7.464.790,55
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7.385.758,86	2.884.598,73	143.134,64	252.261,79	105.053,05	81.534,81

Übersicht der Teilrechnungen 2012

Teilergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaus- halte	Teilhaushalt	
			11	12
			in EUR	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	35.949.912,84	35.949.912,84	0,00
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	32.448.089,57	19.988.840,54	0,00
3	Erträge der sozialen Sicherung	42.943,90	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.553.567,33	0,00	-95,10
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	2.807.638,76	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.433.064,43	0,00	-32,00
8	andere aktivierte Eigenleistungen	54.809,30	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	7.054.897,37	828.210,21	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	93.344.923,50	56.766.963,59	-127,10
11	Personalaufwendungen	35.984.243,79	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	-95.833,20	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.221.298,19	0,00	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	7.886.950,52	27.272,72	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	27.864.035,65	17.355.495,23	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	387.438,22	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	7.129.557,44	3.432.328,06	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	97.377.690,61	20.815.096,01	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-4.032.767,11	35.951.867,58	-127,10
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.837.122,07	5.821.002,16	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.279.790,80	1.157.611,14	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	4.557.331,27	4.663.391,02	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	524.564,16	40.615.258,60	-127,10
25	außerordentliche Erträge	402.138,12	349.707,21	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	402.138,12	349.707,21	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	926.702,28	40.964.965,81	-127,10
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7.385.758,86	0,00	0,00

Übersicht der Teilrechnungen 2012

Teilergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaus- halte	Teilhaushalt				
			01	02	03	04	05
			in EUR				
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.385.758,86	29.641,02	227.613,18	137.507,22	223.535,23	217.918,04
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	0,00	-29.641,02	89.555,21	108.856,41	2.950.337,07	-36.146,52
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	926.702,28	-2.928.501,50	-2.786.126,03	-2.283.643,26	963.320,14	-3.358.594,80

Übersicht der Teilrechnungen 2012

Teilergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaus- halte	Teilhaushalt				
			06	07	08	09	10
			in EUR				
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.385.758,86	2.917.911,94	179.882,87	2.168.738,26	231.368,46	1.051.642,64
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	0,00	-33.313,21	-36.748,23	-1.916.476,47	-126.315,41	-970.107,83
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	926.702,28	-5.372.852,43	-5.278.505,58	-4.363.199,59	-6.195.135,00	-8.434.898,38

Übersicht der Teilrechnungen 2012

Teilergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaus- halte	Teilhaushalt	
			11	12
			in EUR	
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.385.758,86	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	0,00	0,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	926.702,28	40.964.965,81	-127,10

Übersicht der Teilrechnungen 2012

Teilfinanzrechnung

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaus- halte	Teilhaushalt				
			01	02	03	04	05
			in EUR				
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-646.255,34	-2.936.954,40	-2.824.845,04	-2.443.001,48	-4.202.851,53	-4.417.684,53
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	4.058.426,36	0,00	0,00	8.261,92	7.736,24	-14.883,15
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.412.171,02	-2.936.954,40	-2.824.845,04	-2.434.739,56	-4.195.115,29	-4.432.567,68
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	3.412.171,02	-2.936.954,40	-2.824.845,04	-2.434.739,56	-4.195.115,29	-4.432.567,68
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	3.412.171,02	-2.966.595,42	-2.735.289,83	-2.325.883,15	-1.244.778,22	-4.468.714,20
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.378.962,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	42.332,42	0,00	0,00	0,00	0,00	36.950,42
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	855.641,92	0,00	553,00	0,00	688.751,15	1.196,79
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	61.327,00	0,00	0,00	25.000,00	5.416,48	30.910,52
14	Einzahlungen aus Vorräten	2.146.961,78	0,00	0,00	0,00	2.146.961,78	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	8.487.225,26	0,00	553,00	25.000,00	2.841.129,41	71.057,73
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.099.245,11	0,00	20.882,93	-2.740,00	174,30	2.049.104,27
17	Auszahlungen für Sachanlagen	5.038.675,91	3.195,74	10.549,83	35.937,62	340.130,06	247.208,06
18	Auszahlungen für Finanzanlagen	523.883,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte	297.010,19	0,00	0,00	0,00	2.965,37	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	7.958.814,69	3.195,74	31.432,76	33.197,62	343.269,73	2.296.312,33
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	528.410,57	-3.195,74	-30.879,76	-8.197,62	2.497.859,68	-2.225.254,60
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	3.940.581,59	-2.969.791,16	-2.766.169,59	-2.334.080,77	1.253.081,46	-6.693.968,80

Übersicht der Teilrechnungen 2012

Teilfinanzrechnung

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaus- halte	Teilhaushalt				
			06	07	08	09	10
			in EUR				
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-646.255,34	-1.426.457,61	-4.161.109,96	-3.133.422,89	-5.826.416,62	-7.169.383,11
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	4.058.426,36	-26.971,99	0,00	-24.531,00	-392,01	121,75
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.412.171,02	-1.453.429,60	-4.161.109,96	-3.157.953,89	-5.826.808,63	-7.169.261,36
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	3.412.171,02	-1.453.429,60	-4.161.109,96	-3.157.953,89	-5.826.808,63	-7.169.261,36
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	3.412.171,02	-1.486.742,81	-4.197.858,19	-5.074.430,36	-5.953.124,04	-8.139.369,19
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.378.962,14	579.081,00	390.080,13	0,00	51.133,23	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	42.332,42	5.382,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	855.641,92	0,00	7.401,00	157.063,51	676,47	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	61.327,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten	2.146.961,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	8.487.225,26	584.463,00	397.481,13	157.063,51	51.809,70	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.099.245,11	0,00	1.995,68	3.506,34	26.321,59	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	5.038.675,91	1.765.725,06	1.997.896,87	336.107,40	225.897,84	76.027,43
18	Auszahlungen für Finanzanlagen	523.883,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte	297.010,19	294.044,82	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	7.958.814,69	2.059.769,88	1.999.892,55	339.613,74	252.219,43	76.027,43
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	528.410,57	-1.475.306,88	-1.602.411,42	-182.550,23	-200.409,73	-76.027,43
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	3.940.581,59	-2.962.049,69	-5.800.269,61	-5.256.980,59	-6.153.533,77	-8.215.396,62

Übersicht der Teilrechnungen 2012

Teilfinanzrechnung

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte	Teilhaushalt	
			11	12
			in EUR	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-646.255,34	37.962.594,03	-66.722,20
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	4.058.426,36	4.109.084,60	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.412.171,02	42.071.678,63	-66.722,20
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	3.412.171,02	42.071.678,63	-66.722,20
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	3.412.171,02	42.071.678,63	-66.722,20
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.378.962,14	4.358.667,78	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	42.332,42	0,00	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	2.000,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	855.641,92	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	61.327,00	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten	2.146.961,78	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	8.487.225,26	4.358.667,78	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.099.245,11	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	5.038.675,91	0,00	0,00
18	Auszahlungen für Finanzanlagen	523.883,48	523.883,48	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte	297.010,19	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	7.958.814,69	523.883,48	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	528.410,57	3.834.784,30	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	3.940.581,59	45.906.462,93	-66.722,20



Teilhaushalt 1 Verwaltungsleitung

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 01

THH 01 Verwaltungsleitung

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahren
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		48.100	0	0,00	0,00	0,00	48.100,00	0,00	48.100,00	34.599,00	-13.501,00	0,00	34.599,00	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		8.100	0	0,00	0,00	0,00	8.100,00	0,00	8.100,00	9.030,30	930,30	7.738,00	1.292,30	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		19.600	0	0,00	0,00	0,00	19.600,00	0,00	19.600,00	26.159,79	6.559,79	4.235,32	21.924,47	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige laufende Erträge		5.500	0	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	169.802,12	164.302,12	6.538,93	163.263,19	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		81.300	0	0,00	0,00	0,00	81.300,00	0,00	81.300,00	239.591,21	158.291,21	18.512,25	221.078,96	0,00
11	Personalaufwendungen		2.637.800	0	0,00	0,00	0,00	2.637.800,00	0,00	2.637.800,00	2.365.968,35	-271.831,65	1.705.950,26	660.018,09	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		16.800	0	0,00	0,00	0,00	16.800,00	0,00	16.800,00	20.561,39	3.761,39	18.470,13	2.091,26	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		111.100	0	-831,81	-663,57	0,00	109.604,62	0,00	109.604,62	92.649,46	-16.955,16	31.122,71	61.526,75	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		5.500	0	410,00	0,00	0,00	5.910,00	0,00	5.910,00	6.939,53	1.029,53	0,00	6.939,53	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		24.600	0	0,00	0,00	0,00	24.600,00	0,00	24.600,00	17.504,31	-7.095,69	15.285,46	2.218,85	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		626.200	0	-1.807,88	0,00	0,00	624.392,12	0,00	624.392,12	634.828,65	10.436,53	545.056,07	89.772,58	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		3.422.000	0	-2.229,69	-663,57	0,00	3.419.106,74	0,00	3.419.106,74	3.138.451,69	-280.655,05	2.315.884,63	822.567,06	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-3.340.700	0	2.229,69	663,57	0,00	-3.337.806,74	0,00	-3.337.806,74	-2.898.860,48	438.946,26	-2.297.372,38	-601.488,10	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-3.340.700	0	2.229,69	663,57	0,00	-3.337.806,74	0,00	-3.337.806,74	-2.898.860,48	438.946,26	-2.297.372,38	-601.488,10	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		-3.340.700	0	2.229,69	663,57	0,00	-3.337.806,74	0,00	-3.337.806,74	-2.898.860,48	438.946,26	-2.297.372,38	-601.488,10	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 01

THH 01 Verwaltungsleitung

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Verände- rung durch Nachtrag 2012	über- und außerplan- mäßige Aufwen- dungen 2012	zweck- gebundene Mehrerträge und ent- sprechende -aufwen- dungen 2012	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit 2012	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		27.800	0	525,46	0,00	0,00	28.325,46	0,00	28.325,46	29.641,02	1.315,56	0,00	29.641,02	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		-27.800	0	-525,46	0,00	0,00	-28.325,46	0,00	-28.325,46	-29.641,02	-1.315,56	0,00	-29.641,02	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-3.368.500	0	1.704,23	663,57	0,00	-3.366.132,20	0,00	-3.366.132,20	-2.928.501,50	437.630,70	-2.297.372,38	-631.129,12	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 01

THH 01 Verwaltungsleitung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-3.332.400	0	3.303,26	0,00	0,00	-3.329.096,74	0,00	-3.329.096,74	-2.936.954,40	392.142,34	-2.272.185,51	-664.768,89	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzer- und -auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		-3.332.400	0	3.303,26	0,00	0,00	-3.329.096,74	0,00	-3.329.096,74	-2.936.954,40	392.142,34	-2.272.185,51	-664.768,89	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-3.332.400	0	3.303,26	0,00	0,00	-3.329.096,74	0,00	-3.329.096,74	-2.936.954,40	392.142,34	-2.272.185,51	-664.768,89	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		-27.800	0	0,00	0,00	0,00	-27.800,00	0,00	-27.800,00	-29.641,02	-1.841,02	0,00	-29.641,02	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-3.360.200	0	3.303,26	0,00	0,00	-3.356.896,74	0,00	-3.356.896,74	-2.966.595,42	390.301,32	-2.272.185,51	-694.409,91	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		2.000	0	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen		14.000	0	3.393,26	0,00	0,00	17.393,26	0,00	17.393,26	3.195,74	-14.197,52	5.203,82	-2.008,08	9.926,08
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		16.000	0	3.393,26	0,00	0,00	19.393,26	0,00	19.393,26	3.195,74	-16.197,52	5.203,82	-2.008,08	9.926,08
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-16.000	0	-3.393,26	0,00	0,00	-19.393,26	0,00	-19.393,26	-3.195,74	16.197,52	-5.203,82	2.008,08	-9.926,08
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-3.376.200	0	-90,00	0,00	0,00	-3.376.290,00	0,00	-3.376.290,00	-2.969.791,16	406.498,84	-2.277.389,33	-692.401,83	-9.926,08

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 01

THH 01 Verwaltungsleitung

Nr.	Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz	Ermächti- gungsüber- tragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
	<i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	16.000	3.195,74	12.804,26	9.926,08
	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	-16.000	-3.195,74	12.804,26	-9.926,08

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

01 - THH 01 Verwaltungsleitung

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte	sonstige Produkte			1.1.9.00
			1.1.1.02	1.1.1.01	1.1.1.04	1.1.8.00	
in EUR							
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	34.599,00	34.599,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.030,30	0,00	0,00	9.030,30	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.159,79	7.903,03	17.211,85	40,51	0,00	1.004,40
9	sonstige laufende Erträge	169.802,12	5.000,00	5.824,12	340,36	10.664,56	147.973,08
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	239.591,21	47.502,03	23.035,97	9.411,17	10.664,56	148.977,48
11	Personalaufwendungen	2.365.968,35	199.757,41	1.232.351,92	238.629,51	376.228,61	316.871,10
12	Versorgungsaufwendungen	20.561,39	0,00	15.719,05	0,00	4.842,34	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	92.649,46	49.919,31	37.652,30	146,56	92,67	4.838,62
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	6.939,53	300,55	5.317,27	59,50	193,97	1.068,24
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	17.504,31	13.895,00	3.609,31	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	634.828,65	23.309,85	219.155,28	115.012,00	14.069,64	262.368,78
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	3.138.451,69	287.182,12	1.513.805,13	353.847,57	395.427,23	585.146,74
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.898.860,48	-239.680,09	-1.490.769,16	-344.436,40	-384.762,67	-436.169,26
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-2.898.860,48	-239.680,09	-1.490.769,16	-344.436,40	-384.762,67	-436.169,26
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-2.898.860,48	-239.680,09	-1.490.769,16	-344.436,40	-384.762,67	-436.169,26
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	29.641,02	0,00	18.535,91	4.278,16	1.326,45	5.500,50
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-29.641,02	0,00	-18.535,91	-4.278,16	-1.326,45	-5.500,50
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-2.928.501,50	-239.680,09	-1.509.305,07	-348.714,56	-386.089,12	-441.669,76

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

01 - THH 01 Verwaltungsleitung

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte
			1.2.2.06
			in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	34.599,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.030,30	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.159,79	0,00
9	sonstige laufende Erträge	169.802,12	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	239.591,21	0,00
11	Personalaufwendungen	2.365.968,35	2.129,80
12	Versorgungsaufwendungen	20.561,39	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	92.649,46	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	6.939,53	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	17.504,31	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	634.828,65	913,10
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	3.138.451,69	3.042,90
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.898.860,48	-3.042,90
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-2.898.860,48	-3.042,90
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-2.898.860,48	-3.042,90
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	29.641,02	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-29.641,02	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-2.928.501,50	-3.042,90

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

01 - THH 01 Verwaltungsleitung

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte	sonstige Produkte			
			1.1.1.02	1.1.1.01	1.1.1.04	1.1.8.00	1.1.9.00
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.936.954,40	-246.774,42	-1.443.359,32	-370.891,96	-396.579,98	-476.321,38
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.936.954,40	-246.774,42	-1.443.359,32	-370.891,96	-396.579,98	-476.321,38
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-2.936.954,40	-246.774,42	-1.443.359,32	-370.891,96	-396.579,98	-476.321,38
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-29.641,02	0,00	-18.535,91	-4.278,16	-1.326,45	-5.500,50
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-2.966.595,42	-246.774,42	-1.461.895,23	-375.170,12	-397.906,43	-481.821,88
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	3.195,74	831,81	1.295,69	0,00	0,00	1.068,24
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	3.195,74	831,81	1.295,69	0,00	0,00	1.068,24
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-3.195,74	-831,81	-1.295,69	0,00	0,00	-1.068,24
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-2.969.791,16	-247.606,23	-1.463.190,92	-375.170,12	-397.906,43	-482.890,12

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

01 - THH 01 Verwaltungsleitung

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte
			1.2.2.06
			in EUR
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.936.954,40	-3.027,34
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.936.954,40	-3.027,34
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-2.936.954,40	-3.027,34
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-29.641,02	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-2.966.595,42	-3.027,34
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	3.195,74	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	3.195,74	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-3.195,74	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-2.969.791,16	-3.027,34



Teilhaushalt 2 Haupt- und Personalamt

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 02

THH 02 Haupt- und Personalamt

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		2.400	0	0,00	0,00	0,00	2.400,00	0,00	2.400,00	779,82	-1.620,18	1.344,97	-565,15	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		1.000	0	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	9.861,05	8.861,05	16.770,78	-6.909,73	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		4.800	0	0,00	0,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00	33.169,93	28.369,93	1.201.361,04	-1.168.191,11	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige laufende Erträge		4.500	0	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00	8.596,45	4.096,45	223,16	8.373,29	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		12.700	0	0,00	0,00	0,00	12.700,00	0,00	12.700,00	52.407,25	39.707,25	1.219.699,95	-1.167.292,70	0,00
11	Personalaufwendungen		2.731.900	0	0,00	0,00	0,00	2.731.900,00	0,00	2.731.900,00	2.600.225,41	-131.674,59	1.669.601,84	930.623,57	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-299.927,15	-299.927,15	0,00	-299.927,15	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		84.000	0	-1.000,00	-1.710,78	0,00	81.289,22	0,00	81.289,22	41.792,22	-39.497,00	168.160,38	-126.368,16	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		18.700	0	350,00	0,00	0,00	19.050,00	0,00	19.050,00	81.984,67	62.934,67	0,00	81.984,67	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		13.100	0	0,00	0,00	0,00	13.100,00	0,00	13.100,00	763,05	-12.336,95	10.945,40	-10.182,35	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		622.800	0	-880,00	-3.309,80	0,00	618.610,20	0,00	618.610,20	503.250,29	-115.359,91	547.029,88	-43.779,59	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		3.470.500	0	-1.530,00	-5.020,58	0,00	3.463.949,42	0,00	3.463.949,42	2.928.088,49	-535.860,93	2.395.737,50	532.350,99	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-3.457.800	0	1.530,00	5.020,58	0,00	-3.451.249,42	0,00	-3.451.249,42	-2.875.681,24	575.568,18	-1.176.037,55	-1.699.643,69	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-3.457.800	0	1.530,00	5.020,58	0,00	-3.451.249,42	0,00	-3.451.249,42	-2.875.681,24	575.568,18	-1.176.037,55	-1.699.643,69	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		-3.457.800	0	1.530,00	5.020,58	0,00	-3.451.249,42	0,00	-3.451.249,42	-2.875.681,24	575.568,18	-1.176.037,55	-1.699.643,69	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 02

THH 02 Haupt- und Personalamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahren
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		323.100	0	0,00	0,00	0,00	323.100,00	0,00	323.100,00	317.168,39	-5.931,61	128.656,03	188.512,36	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		232.000	0	1.357,44	0,00	0,00	233.357,44	0,00	233.357,44	227.613,18	-5.744,26	1.690,26	225.922,92	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		91.100	0	-1.357,44	0,00	0,00	89.742,56	0,00	89.742,56	89.555,21	-187,35	126.965,77	-37.410,56	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-3.366.700	0	172,56	5.020,58	0,00	-3.361.506,86	0,00	-3.361.506,86	-2.786.126,03	575.380,83	-1.049.071,78	-1.737.054,25	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 02

THH 02 Haupt- und Personalamt

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz	Verände-	über- und	zweckge-	Inanspruch-	Ermächti-	übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-
			2012	rung durch	und außerplan-	bundene	nahme der	gungen	ermächtigungen	ermächtigungen	2012	2012	2011	veränderung	gung von
			in EUR												
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-3.442.400	0	1.880,00	5.020,58	0,00	-3.435.499,42	0,00	-3.435.499,42	-2.824.845,04	610.654,38	-1.333.152,68	-1.491.692,36	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		-3.442.400	0	1.880,00	5.020,58	0,00	-3.435.499,42	0,00	-3.435.499,42	-2.824.845,04	610.654,38	-1.333.152,68	-1.491.692,36	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-3.442.400	0	1.880,00	5.020,58	0,00	-3.435.499,42	0,00	-3.435.499,42	-2.824.845,04	610.654,38	-1.333.152,68	-1.491.692,36	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		91.100	0	0,00	0,00	0,00	91.100,00	0,00	91.100,00	89.555,21	-1.544,79	126.965,77	-37.410,56	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-3.351.300	0	1.880,00	5.020,58	0,00	-3.344.399,42	0,00	-3.344.399,42	-2.735.289,83	609.109,59	-1.206.186,91	-1.529.102,92	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553,00	553,00	0,00	553,00	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553,00	553,00	0,00	553,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		50.000	0	1.785,00	0,00	0,00	51.785,00	0,00	51.785,00	20.882,93	-30.902,07	0,00	20.882,93	30.902,07
17	Auszahlungen für Sachanlagen		88.500	0	4.765,58	0,00	0,00	93.265,58	0,00	93.265,58	10.549,83	-82.715,75	440.541,01	-429.991,18	52.199,05
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		138.500	0	6.550,58	0,00	0,00	145.050,58	0,00	145.050,58	31.432,76	-113.617,82	440.541,01	-409.108,25	83.101,12
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-138.500	0	-6.550,58	0,00	0,00	-145.050,58	0,00	-145.050,58	-30.879,76	114.170,82	-440.541,01	409.661,25	-83.101,12
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-3.489.800	0	-4.670,58	5.020,58	0,00	-3.489.450,00	0,00	-3.489.450,00	-2.766.169,59	723.280,41	-1.646.727,92	-1.119.441,67	-83.101,12

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 02

THH 02 Haupt- und Personalamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 11200-M12003					
LOGA Mitarbeiter- und Führungskräfteportal					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	25.000	0,00	25.000,00	25.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	25.000	0,00	25.000,00	25.000,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-25.000	0,00	25.000,00	-25.000,00
Maßnahme: 11300-M12001					
Rollregale für Stadthaus					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	20.000	0,00	20.000,00	20.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	20.000	0,00	20.000,00	20.000,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-20.000	0,00	20.000,00	-20.000,00
Maßnahme: 11404-M12010					
Ersatz Drucktechnik					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	10.000	2.734,62	7.265,38	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	10.000	2.734,62	7.265,38	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-10.000	-2.734,62	7.265,38	0,00
Maßnahme: 11404-M12015					
aktive Netzkomponenten					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	20.000	4.417,28	15.582,72	5.501,35
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	20.000	4.417,28	15.582,72	5.501,35
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-20.000	-4.417,28	15.582,72	-5.501,35
Maßnahme: 11404-M12017					
Server					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	24.000	0,00	24.000,00	24.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	24.000	0,00	24.000,00	24.000,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-24.000	0,00	24.000,00	-24.000,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 02

THH 02 Haupt- und Personalamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ermächti- gungsüber- tragung
		2012	2012		
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 11404-M12021					
Systemsoftware					
15	<i>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)</i>	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	25.000	20.882,93	4.117,07	4.117,07
21	<i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)</i>	25.000	20.882,93	4.117,07	4.117,07
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-25.000	-20.882,93	4.117,07	-4.117,07

Nr.	Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ermächti- gungsüber- tragung
		2012	2012		
		in EUR			
		1	2	3	4
	<i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	14.500	3.397,93	11.102,07	4.482,70
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-14.500	-3.397,93	11.102,07	-4.482,70

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

02 - THH 02 Haupt- und Personalamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte	sonstige Produkte			
			1.1.4.04	1.1.1.05	1.1.2.00	1.1.3.00	1.1.4.05
in EUR							
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	779,82	0,00	0,00	58,86	0,00	720,96
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	9.861,05	0,00	0,00	8.816,55	1.044,50	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	33.169,93	0,00	0,00	2.614,57	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	8.596,45	729,44	38,36	7.781,37	7,76	39,48
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	52.407,25	729,44	38,36	19.271,35	1.052,26	760,44
11	Personalaufwendungen	2.597.864,54	641.687,11	184.428,37	1.080.430,25	263.180,81	392.567,17
12	Versorgungsaufwendungen	-299.927,15	0,00	0,00	-299.927,15	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41.792,22	4.859,65	0,00	20.337,49	3.491,73	13.103,35
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	81.984,67	77.454,02	0,00	1.157,71	864,69	2.508,25
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	763,05	763,05	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	503.250,29	233.062,51	5.702,38	201.917,72	21.234,04	40.287,97
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	2.925.727,62	957.826,34	190.130,75	1.003.916,02	288.771,27	448.466,74
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.873.320,37	-957.096,90	-190.092,39	-984.644,67	-287.719,01	-447.706,30
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-2.873.320,37	-957.096,90	-190.092,39	-984.644,67	-287.719,01	-447.706,30
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-2.873.320,37	-957.096,90	-190.092,39	-984.644,67	-287.719,01	-447.706,30
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	317.168,39	0,00	190.092,39	127.076,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	227.613,18	48.573,61	0,00	66.529,36	45.146,95	57.858,67
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	89.555,21	-48.573,61	190.092,39	60.546,64	-45.146,95	-57.858,67
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-2.783.765,16	-1.005.670,51	0,00	-924.098,03	-332.865,96	-505.564,97

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

02 - THH 02 Haupt- und Personalamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte
			1.2.1.02
			in EUR
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	779,82	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	9.861,05	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	33.169,93	30.555,36
9	sonstige laufende Erträge	8.596,45	0,04
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	52.407,25	30.555,40
11	Personalaufwendungen	2.597.864,54	35.570,83
12	Versorgungsaufwendungen	-299.927,15	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41.792,22	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	81.984,67	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	763,05	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	503.250,29	1.045,67
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	2.925.727,62	36.616,50
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.873.320,37	-6.061,10
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-2.873.320,37	-6.061,10
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-2.873.320,37	-6.061,10
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	317.168,39	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	227.613,18	9.504,59
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	89.555,21	-9.504,59
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-2.783.765,16	-15.565,69

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

02 - THH 02 Haupt- und Personalamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte 1.1.4.04	sonstige Produkte			
				1.1.1.05	1.1.2.00	1.1.3.00	1.1.4.05
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.833.878,47	-893.529,65	-191.894,34	-958.608,28	-340.309,89	-442.126,09
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.833.878,47	-893.529,65	-191.894,34	-958.608,28	-340.309,89	-442.126,09
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-2.833.878,47	-893.529,65	-191.894,34	-958.608,28	-340.309,89	-442.126,09
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	89.555,21	-48.573,61	190.092,39	60.546,64	-45.146,95	-57.858,67
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-2.744.323,26	-942.103,26	-1.801,95	-898.061,64	-385.456,84	-499.984,76
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	553,00	553,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	553,00	553,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	20.882,93	20.882,93	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	10.549,83	8.096,21	0,00	262,64	1.607,88	583,10
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	31.432,76	28.979,14	0,00	262,64	1.607,88	583,10
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-30.879,76	-28.426,14	0,00	-262,64	-1.607,88	-583,10
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-2.775.203,02	-970.529,40	-1.801,95	-898.324,28	-387.064,72	-500.567,86

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

02 - THH 02 Haupt- und Personalamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte
			1.2.1.02
			in EUR
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.833.878,47	-7.410,22
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.833.878,47	-7.410,22
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-2.833.878,47	-7.410,22
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	89.555,21	-9.504,59
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-2.744.323,26	-16.914,81
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	553,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	553,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	20.882,93	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	10.549,83	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	31.432,76	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-30.879,76	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-2.775.203,02	-16.914,81



Teilhaushalt 3
Amt für Wirtschaft und Finanzen

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 03

THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		700	0	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	244.645,27	243.945,27	0,00	244.645,27	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		2.400	0	0,00	0,00	0,00	2.400,00	0,00	2.400,00	4.292,25	1.892,25	1.093,44	3.198,81	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.510,00	-63.510,00	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		72.600	0	0,00	0,00	0,00	72.600,00	0,00	72.600,00	81.623,01	9.023,01	171.833,89	-90.210,88	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige laufende Erträge		20.800	0	0,00	0,00	0,00	20.800,00	0,00	20.800,00	204.195,83	183.395,83	157.020,09	47.175,74	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		96.500	0	0,00	0,00	0,00	96.500,00	0,00	96.500,00	534.756,36	438.256,36	393.457,42	141.298,94	0,00
11	Personalaufwendungen		1.926.900	0	0,00	0,00	0,00	1.926.900,00	0,00	1.926.900,00	2.187.965,80	261.065,80	1.660.899,22	527.066,58	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		98.600	0	0,00	0,00	0,00	98.600,00	0,00	98.600,00	14.003,63	-84.596,37	57.828,79	-43.825,16	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		271.500	0	0,00	0,00	0,00	271.500,00	0,00	271.500,00	284.850,25	13.350,25	0,00	284.850,25	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		263.300	0	13.474,00	0,00	0,00	276.774,00	0,00	276.774,00	210.050,44	-66.723,56	155.300,00	54.750,44	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		272.700	0	-134,92	0,00	0,00	272.565,08	0,00	272.565,08	238.647,83	-33.917,25	130.546,57	108.101,26	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		2.833.000	0	13.339,08	0,00	0,00	2.846.339,08	0,00	2.846.339,08	2.935.517,95	89.178,87	2.004.574,58	930.943,37	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-2.736.500	0	-13.339,08	0,00	0,00	-2.749.839,08	0,00	-2.749.839,08	-2.400.761,59	349.077,49	-1.611.117,16	-789.644,43	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		8.200	0	0,00	0,00	0,00	8.200,00	0,00	8.200,00	8.261,92	61,92	9.261,92	-1.000,00	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		8.200	0	0,00	0,00	0,00	8.200,00	0,00	8.200,00	8.261,92	61,92	9.261,92	-1.000,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-2.728.300	0	-13.339,08	0,00	0,00	-2.741.639,08	0,00	-2.741.639,08	-2.392.499,67	349.139,41	-1.601.855,24	-790.644,43	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		-2.728.300	0	-13.339,08	0,00	0,00	-2.741.639,08	0,00	-2.741.639,08	-2.392.499,67	349.139,41	-1.601.855,24	-790.644,43	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 03

THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahren
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		245.200	0	0,00	5.163,63	0,00	250.363,63	0,00	250.363,63	246.363,63	-4.000,00	52.400,00	193.963,63	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		135.300	0	5.221,90	0,00	0,00	140.521,90	0,00	140.521,90	137.507,22	-3.014,68	203,55	137.303,67	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		109.900	0	-5.221,90	5.163,63	0,00	109.841,73	0,00	109.841,73	108.856,41	-985,32	52.196,45	56.659,96	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-2.618.400	0	-18.560,98	5.163,63	0,00	-2.631.797,35	0,00	-2.631.797,35	-2.283.643,26	348.154,09	-1.549.658,79	-733.984,47	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 03

THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder gegenseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-2.503.800	0	-13.339,08	0,00	0,00	-2.517.139,08	0,00	-2.517.139,08	-2.443.001,48	74.137,60	-1.716.279,88	-726.721,60	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen		8.200	0	0,00	0,00	0,00	8.200,00	0,00	8.200,00	8.261,92	61,92	9.261,92	-1.000,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		-2.495.600	0	-13.339,08	0,00	0,00	-2.508.939,08	0,00	-2.508.939,08	-2.434.739,56	74.199,52	-1.707.017,96	-727.721,60	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-2.495.600	0	-13.339,08	0,00	0,00	-2.508.939,08	0,00	-2.508.939,08	-2.434.739,56	74.199,52	-1.707.017,96	-727.721,60	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		109.900	0	0,00	0,00	0,00	109.900,00	0,00	109.900,00	108.856,41	-1.043,59	52.196,45	56.659,96	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-2.385.700	0	-13.339,08	0,00	0,00	-2.399.039,08	0,00	-2.399.039,08	-2.325.883,15	73.155,93	-1.654.821,51	-671.061,64	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		7.400	0	0,00	0,00	0,00	7.400,00	0,00	7.400,00	0,00	-7.400,00	37.665,55	-37.665,55	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	-15.000,00	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		25.000	0	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		32.400	0	0,00	0,00	0,00	32.400,00	0,00	32.400,00	25.000,00	-7.400,00	77.665,55	-52.665,55	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		23.300	0	0,00	0,00	0,00	23.300,00	0,00	23.300,00	-2.740,00	-26.040,00	5.480,00	-8.220,00	15.000,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen		889.700	0	10.634,92	0,00	0,00	900.334,92	0,00	900.334,92	35.937,62	-864.397,30	8.568,88	27.368,74	858.275,34
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		913.000	0	10.634,92	0,00	0,00	923.634,92	0,00	923.634,92	33.197,62	-890.437,30	14.048,88	19.148,74	873.275,34
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-880.600	0	-10.634,92	0,00	0,00	-891.234,92	0,00	-891.234,92	-8.197,62	883.037,30	63.616,67	-71.814,29	-873.275,34
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-3.266.300	0	-23.974,00	0,00	0,00	-3.290.274,00	0,00	-3.290.274,00	-2.334.080,77	956.193,23	-1.591.204,84	-742.875,93	-873.275,34

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 03

THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 57100-M11002					
Zentrum für Life Science und Plasmatechnologie					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	830.000	0,00	830.000,00	830.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	830.000	0,00	830.000,00	830.000,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-830.000	0,00	830.000,00	-830.000,00
Maßnahme: 57100-M12002					
Internetpräsentation Wirtschaftsförderung					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	15.000	0,00	15.000,00	15.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	15.000	0,00	15.000,00	15.000,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-15.000	0,00	15.000,00	-15.000,00
Maßnahme: 57500-M12002					
Behindertenzugang Stadtinformation					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	20.000	15.252,88	4.747,12	460,94
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	20.000	15.252,88	4.747,12	460,94
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-20.000	-15.252,88	4.747,12	-460,94
Nr.	Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.400	0,00	-7.400,00	0,00
	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	48.000	17.944,74	30.055,26	27.814,40
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-40.600	-17.944,74	22.655,26	-27.814,40

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

03 - THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte		sonstige Produkte		
			5.7.1.00	5.7.5.00	1.1.1.06	1.1.6.00	1.2.1.01
in EUR							
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	244.645,27	244.645,27	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.292,25	0,00	0,00	0,00	4.217,25	75,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	81.623,01	21.164,27	1.483,84	0,00	592,90	58.382,00
9	sonstige laufende Erträge	204.195,83	52,72	3,92	38,64	203.522,01	578,54
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	534.756,36	265.862,26	1.487,76	38,64	208.332,16	59.035,54
11	Personalaufwendungen	2.187.965,80	233.459,41	73.422,71	110.313,29	1.689.987,61	80.782,78
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.003,63	3.251,98	3.329,00	0,00	6.753,57	669,08
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	284.850,25	268.778,93	265,87	0,00	15.805,45	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	210.050,44	107.192,00	102.858,44	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	238.647,83	16.648,72	23.794,34	1.588,98	195.114,76	1.501,03
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	2.935.517,95	629.331,04	203.670,36	111.902,27	1.907.661,39	82.952,89
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.400.761,59	-363.468,78	-202.182,60	-111.863,63	-1.699.329,23	-23.917,35
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8.261,92	8.261,92	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	8.261,92	8.261,92	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-2.392.499,67	-355.206,86	-202.182,60	-111.863,63	-1.699.329,23	-23.917,35
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-2.392.499,67	-355.206,86	-202.182,60	-111.863,63	-1.699.329,23	-23.917,35
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	246.363,63	0,00	0,00	111.863,63	134.500,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	137.507,22	25.324,81	4.740,41	0,00	105.844,79	1.597,21
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	108.856,41	-25.324,81	-4.740,41	111.863,63	28.655,21	-1.597,21
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-2.283.643,26	-380.531,67	-206.923,01	0,00	-1.670.674,02	-25.514,56

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

03 - THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte		sonstige Produkte		
			5.7.1.00	5.7.5.00	1.1.1.06	1.1.6.00	1.2.1.01
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.443.001,48	-348.658,02	-192.835,90	-111.455,38	-1.759.686,11	-27.134,07
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	8.261,92	8.261,92	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.434.739,56	-340.396,10	-192.835,90	-111.455,38	-1.759.686,11	-27.134,07
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-2.434.739,56	-340.396,10	-192.835,90	-111.455,38	-1.759.686,11	-27.134,07
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	108.856,41	-25.324,81	-4.740,41	111.863,63	28.655,21	-1.597,21
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-2.325.883,15	-365.720,91	-197.576,31	408,25	-1.731.030,90	-28.731,28
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-2.740,00	-2.740,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	35.937,62	1.063,79	15.387,80	0,00	19.486,03	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	33.197,62	-1.676,21	15.387,80	0,00	19.486,03	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-8.197,62	26.676,21	-15.387,80	0,00	-19.486,03	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-2.334.080,77	-339.044,70	-212.964,11	408,25	-1.750.516,93	-28.731,28

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

03 - THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte
			6.1.1.00
			in EUR
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.443.001,48	-3.232,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	8.261,92	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.434.739,56	-3.232,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-2.434.739,56	-3.232,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	108.856,41	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-2.325.883,15	-3.232,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	25.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	25.000,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-2.740,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	35.937,62	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	33.197,62	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-8.197,62	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-2.334.080,77	-3.232,00



Teilhaushalt 4 Immobilienverwaltungsamt

Bild: Pressestelle UHGW

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 04

THH 04 Immobilienverwaltungsamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		2.778.500	0	0,00	0,00	0,00	2.778.500,00	0,00	2.778.500,00	1.714.847,05	-1.063.652,95	2.929,50	1.711.917,55	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		79.700	0	0,00	0,00	0,00	79.700,00	0,00	79.700,00	92.205,21	12.505,21	133.017,37	-40.812,16	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		1.654.700	0	0,00	0,00	0,00	1.654.700,00	0,00	1.654.700,00	2.168.456,58	513.756,58	1.677.647,40	490.809,18	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		246.600	0	0,00	0,00	0,00	246.600,00	0,00	246.600,00	560.301,60	313.701,60	352.436,69	207.864,91	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige laufende Erträge		700	0	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	1.021.915,19	1.021.215,19	420,04	1.021.495,15	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		4.760.200	0	0,00	0,00	0,00	4.760.200,00	0,00	4.760.200,00	5.557.725,63	797.525,63	2.166.451,00	3.391.274,63	0,00
11	Personalaufwendungen		3.697.100	0	0,00	0,00	0,00	3.697.100,00	0,00	3.697.100,00	3.740.420,47	43.320,47	1.306.569,63	2.433.850,84	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		1.335.900	0	-4.450,00	0,00	0,00	1.331.450,00	0,00	1.331.450,00	3.070.899,36	1.739.449,36	1.087.992,18	1.982.907,18	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		174.900	0	0,00	0,00	0,00	174.900,00	0,00	174.900,00	170.333,89	-4.566,11	0,00	170.333,89	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		135.000	0	0,00	0,00	0,00	135.000,00	0,00	135.000,00	148.522,91	13.522,91	106.250,47	42.272,44	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		122.700	0	0,00	0,00	0,00	122.700,00	0,00	122.700,00	463.941,72	341.241,72	116.065,19	347.876,53	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		5.465.600	0	-4.450,00	0,00	0,00	5.461.150,00	0,00	5.461.150,00	7.594.118,35	2.132.968,35	2.616.877,47	4.977.240,88	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-705.400	0	4.450,00	0,00	0,00	-700.950,00	0,00	-700.950,00	-2.036.392,72	-1.335.442,72	-450.426,47	-1.585.966,25	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.736,24	7.736,24	0,00	7.736,24	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		15.000	0	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	10.791,36	-4.208,64	0,00	10.791,36	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		-15.000	0	0,00	0,00	0,00	-15.000,00	0,00	-15.000,00	-3.055,12	11.944,88	0,00	-3.055,12	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-720.400	0	4.450,00	0,00	0,00	-715.950,00	0,00	-715.950,00	-2.039.447,84	-1.323.497,84	-450.426,47	-1.589.021,37	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.430,91	52.430,91	0,00	52.430,91	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.430,91	52.430,91	0,00	52.430,91	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		-720.400	0	4.450,00	0,00	0,00	-715.950,00	0,00	-715.950,00	-1.987.016,93	-1.271.066,93	-450.426,47	-1.536.590,46	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 04

THH 04 Immobilienverwaltungsamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Verände- rung durch Nachtrag 2012	über- und außerplan- mäßige Aufwen- dungen 2012	zweck- gebundene Mehrerträge und ent- sprechende -aufwen- dungen 2012	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit 2012	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		2.791.900	0	0,00	53.811,24	0,00	2.845.711,24	0,00	2.845.711,24	3.173.872,30	328.161,06	287.370,13	2.886.502,17	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		190.000	0	0,00	53.811,24	0,00	243.811,24	0,00	243.811,24	223.535,23	-20.276,01	24.611,76	198.923,47	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		2.601.900	0	0,00	0,00	0,00	2.601.900,00	0,00	2.601.900,00	2.950.337,07	348.437,07	262.758,37	2.687.578,70	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		1.881.500	0	4.450,00	0,00	0,00	1.885.950,00	0,00	1.885.950,00	963.320,14	-922.629,86	-187.668,10	1.150.988,24	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 04

THH 04 Immobilienverwaltungsamt

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder gegenseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-6.083.400	0	4.450,00	0,00	0,00	-6.078.950,00	0,00	-6.078.950,00	-4.202.851,53	1.876.098,47	-1.314.366,20	-2.888.485,33	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen		-15.000	0	0,00	0,00	0,00	-15.000,00	0,00	-15.000,00	7.736,24	22.736,24	0,00	7.736,24	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		-6.098.400	0	4.450,00	0,00	0,00	-6.093.950,00	0,00	-6.093.950,00	-4.195.115,29	1.898.834,71	-1.314.366,20	-2.880.749,09	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-6.098.400	0	4.450,00	0,00	0,00	-6.093.950,00	0,00	-6.093.950,00	-4.195.115,29	1.898.834,71	-1.314.366,20	-2.880.749,09	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		2.601.900	0	0,00	-53.811,24	0,00	2.548.088,76	0,00	2.548.088,76	2.950.337,07	402.248,31	262.758,37	2.687.578,70	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-3.496.500	0	4.450,00	-53.811,24	0,00	-3.545.861,24	0,00	-3.545.861,24	-1.244.778,22	2.301.083,02	-1.051.607,83	-193.170,39	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.166,84	-58.166,84	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		1.613.000	0	0,00	0,00	0,00	1.613.000,00	0,00	1.613.000,00	688.751,15	-924.248,85	1.714.887,75	-1.026.136,60	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.416,48	5.416,48	0,00	5.416,48	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.146.961,78	2.146.961,78	0,00	2.146.961,78	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		1.613.000	0	0,00	0,00	0,00	1.613.000,00	0,00	1.613.000,00	2.841.129,41	1.228.129,41	1.773.054,59	1.068.074,82	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		6.500	0	-2.800,00	0,00	0,00	3.700,00	0,00	3.700,00	174,30	-3.525,70	0,00	174,30	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen		751.100	0	52.150,00	-52.000,00	0,00	751.250,00	0,00	751.250,00	340.130,06	-411.119,94	539.723,02	-199.592,96	305.795,01
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.965,37	2.965,37	0,00	2.965,37	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		757.600	0	49.350,00	-52.000,00	0,00	754.950,00	0,00	754.950,00	343.269,73	-411.680,27	539.723,02	-196.453,29	305.795,01
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		855.400	0	-49.350,00	52.000,00	0,00	858.050,00	0,00	858.050,00	2.497.859,68	1.639.809,68	1.233.331,57	1.264.528,11	-305.795,01
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-2.641.100	0	-44.900,00	-1.811,24	0,00	-2.687.811,24	0,00	-2.687.811,24	1.253.081,46	3.940.892,70	181.723,74	1.071.357,72	-305.795,01

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 04

THH 04 Immobilienverwaltungsamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 11401-M11001					
Gebäudeleittechnik					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	114.000	75.222,04	38.777,96	38.777,96
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	114.000	75.222,04	38.777,96	38.777,96
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-114.000	-75.222,04	38.777,96	-38.777,96
Maßnahme: 11402-M00001					
Allgemeiner Ankauf					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	84.968,13	-84.968,13	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte	0	2.859,55	-2.859,55	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	87.827,68	-87.827,68	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-87.827,68	-87.827,68	0,00
Maßnahme: 11402-M00003					
Allgemeiner Verkauf					
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	0	51.829,00	51.829,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten	0	38.162,83	38.162,83	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	89.991,83	89.991,83	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	89.991,83	89.991,83	0,00
Maßnahme: 11402-M11001					
Herrenhufen Nord (Altlasten- u. Gefahrstoffsanierung)					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	137.637,11	-137.637,11	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	137.637,11	-137.637,11	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-137.637,11	-137.637,11	0,00
Maßnahme: 11402-M12004					
Allgemeiner Ankauf					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	250.000	0,00	250.000,00	13.347,05
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	250.000	0,00	250.000,00	13.347,05
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-250.000	0,00	250.000,00	-13.347,05

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 04

THH 04 Immobilienverwaltungsamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 11402-M12006					
Grunderwerb vom Wasser- und Schiffsamt					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	35.000	0,00	35.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	35.000	0,00	35.000,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-35.000	0,00	35.000,00	0,00
Maßnahme: 11402-M12009					
Ankauf/Verkauf B-Plan 23 OV/RS					
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	0	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	101.000	0,00	101.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	101.000	0,00	101.000,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-101.000	0,00	101.000,00	0,00
Maßnahme: 11402-M12010					
Allgemeiner Verkauf					
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	980.000	375.194,89	-604.805,11	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten	0	1.046.401,30	1.046.401,30	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	980.000	1.421.596,19	441.596,19	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte	0	105,82	-105,82	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	105,82	-105,82	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	980.000	1.421.490,37	441.490,37	0,00
Maßnahme: 11402-M12011					
Verkauf Herrenhofen Nord					
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	95.000	0,00	-95.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	95.000	0,00	-95.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	95.000	0,00	-95.000,00	0,00
Maßnahme: 11402-M12013					
Verkauf Ziegelhof/Mühlenweg					
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	0	6.985,60	6.985,60	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten	0	73.111,00	73.111,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	80.096,60	80.096,60	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	80.096,60	80.096,60	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 04

THH 04 Immobilienverwaltungsamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 11402-M12014					
Verkauf Herrenhufen Süd					
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	38.000	0,00	-38.000,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten	0	37.843,00	37.843,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	38.000	37.843,00	-157,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	38.000	37.843,00	-157,00	0,00
Maßnahme: 11402-M12015					
Verkauf Helmshäger Berg					
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	0	445.302,00	445.302,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	445.302,00	445.302,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	445.302,00	445.302,00	0,00
Maßnahme: 11402-M12016					
Verkauf Am hohen Graben					
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	100.000	0,00	-100.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	100.000	0,00	-100.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	100.000	0,00	-100.000,00	0,00
Maßnahme: 11402-M12017					
Verkauf BP-42, Schönwalde West					
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	400.000	3.510,00	-396.490,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten	0	890.450,00	890.450,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	400.000	893.960,00	493.960,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	400.000	893.960,00	493.960,00	0,00
Maßnahme: 11402-M12021					
Parkplatz Baderstraße					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	10.000	0,00	10.000,00	10.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	10.000	0,00	10.000,00	10.000,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-10.000	0,00	10.000,00	-10.000,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 04

THH 04 Immobilienverwaltungsamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz	Ermächti- gungsüber- tragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 11402-M12022					
Ankauf Silberberg					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	180.000	0,00	180.000,00	180.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	180.000	0,00	180.000,00	180.000,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-180.000	0,00	180.000,00	-180.000,00
Maßnahme: 11402-M12023					
Erschließung "Haus der Begegnung"					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	0,00	0,00	52.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	52.000,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	0,00	0,00	-52.000,00
Maßnahme: 11402-M12024					
Verkauf B-Plan 72, Galgenkampwiesen					
14	Einzahlungen aus Vorräten	0	60.993,65	60.993,65	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	60.993,65	60.993,65	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	60.993,65	60.993,65	0,00
Maßnahme: 51103-M11011					
Stadthaus					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	20.000	8.330,00	11.670,00	11.670,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	20.000	8.330,00	11.670,00	11.670,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-20.000	-8.330,00	11.670,00	-11.670,00
Nr. Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze					
Fortgeschrie- bener Ansatz					
Ergebnis					
Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz					
Ermächti- gungsüber- tragung					
2012					
2012					
2012					
in EUR					
1					
2					
3					
4					
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		47.600	33.932,08	13.667,92	0,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-47.600	-33.932,08	13.667,92	0,00

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

04 - THH 04 Immobilienverwaltungsamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte		sonstige Produkte		
			1.1.4.01	5.5.5.01	1.1.1.07	1.1.4.02	5.5.5.00
in EUR							
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.714.847,05	47.695,94	0,00	0,00	1.667.151,11	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	92.205,21	0,00	10.200,00	0,00	39.212,66	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	2.168.456,58	285.835,67	43.281,90	0,00	1.210.078,23	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	560.301,60	100.313,14	405.809,52	0,00	49.137,70	-79,13
9	sonstige laufende Erträge	1.021.915,19	22.215,97	0,00	62,04	999.637,18	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	5.557.725,63	456.060,72	459.291,42	62,04	3.965.216,88	-79,13
11	Personalaufwendungen	3.740.420,47	2.953.536,66	176.700,43	174.879,31	398.511,56	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.070.899,36	637.588,84	234.931,86	0,00	2.028.272,83	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	170.333,89	87.712,88	12.345,39	193,97	70.081,65	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	148.522,91	0,00	0,00	0,00	71.042,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	463.941,72	43.983,83	5.713,51	0,00	414.244,38	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	7.594.118,35	3.722.822,21	429.691,19	175.073,28	2.982.152,42	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.036.392,72	-3.266.761,49	29.600,23	-175.011,24	983.064,46	-79,13
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	7.736,24	0,00	0,00	0,00	7.736,24	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	10.791,36	0,00	0,00	0,00	10.791,36	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-3.055,12	0,00	0,00	0,00	-3.055,12	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-2.039.447,84	-3.266.761,49	29.600,23	-175.011,24	980.009,34	-79,13
25	außerordentliche Erträge	52.430,91	0,00	0,00	0,00	52.430,91	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	52.430,91	0,00	0,00	0,00	52.430,91	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-1.987.016,93	-3.266.761,49	29.600,23	-175.011,24	1.032.440,25	-79,13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.173.872,30	2.990.137,85	0,00	175.011,24	2.558,90	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	223.535,23	127.338,44	5.841,89	0,00	90.354,90	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	2.950.337,07	2.862.799,41	-5.841,89	175.011,24	-87.796,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	963.320,14	-403.962,08	23.758,34	0,00	944.644,25	-79,13

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

04 - THH 04 Immobilienverwaltungsamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte
			5.5.5.02
			in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.714.847,05	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	92.205,21	42.792,55
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	2.168.456,58	629.260,78
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	560.301,60	5.120,37
9	sonstige laufende Erträge	1.021.915,19	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	5.557.725,63	677.173,70
11	Personalaufwendungen	3.740.420,47	36.792,51
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.070.899,36	170.105,83
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	170.333,89	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	148.522,91	77.480,91
18	sonstige laufende Aufwendungen	463.941,72	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	7.594.118,35	284.379,25
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.036.392,72	392.794,45
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	7.736,24	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	10.791,36	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-3.055,12	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-2.039.447,84	392.794,45
25	außerordentliche Erträge	52.430,91	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	52.430,91	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-1.987.016,93	392.794,45
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.173.872,30	6.164,31
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	223.535,23	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	2.950.337,07	6.164,31
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	963.320,14	398.958,76

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

04 - THH 04 Immobilienverwaltungsamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte		sonstige Produkte		
			1.1.4.01	5.5.5.01	1.1.1.07	1.1.4.02	5.5.5.02
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.202.851,53	-3.186.700,10	59.910,97	-172.000,00	-1.339.108,32	435.045,92
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	7.736,24	0,00	0,00	0,00	7.736,24	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.195.115,29	-3.186.700,10	59.910,97	-172.000,00	-1.331.372,08	435.045,92
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-4.195.115,29	-3.186.700,10	59.910,97	-172.000,00	-1.331.372,08	435.045,92
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.950.337,07	2.862.799,41	-5.841,89	175.011,24	-87.796,00	6.164,31
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-1.244.778,22	-323.900,69	54.069,08	3.011,24	-1.419.168,08	441.210,23
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	688.751,15	0,00	0,00	0,00	688.751,15	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	5.416,48	0,00	0,00	0,00	5.416,48	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten	2.146.961,78	0,00	0,00	0,00	2.146.961,78	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	2.841.129,41	0,00	0,00	0,00	2.841.129,41	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	174,30	0,00	0,00	0,00	174,30	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	340.130,06	104.999,97	12.309,85	0,00	222.820,24	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte	2.965,37	0,00	0,00	0,00	2.965,37	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	343.269,73	104.999,97	12.309,85	0,00	225.959,91	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	2.497.859,68	-104.999,97	-12.309,85	0,00	2.615.169,50	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	1.253.081,46	-428.900,66	41.759,23	3.011,24	1.196.001,42	441.210,23



Teilhaushalt 5 Stadtbauamt

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 05
THH 05 Stadtbauamt

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamt-ermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		527.000	0	0,00	0,00	0,00	527.000,00	0,00	527.000,00	510.706,98	-16.293,02	488.389,32	22.317,66	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		659.300	0	0,00	0,00	0,00	659.300,00	0,00	659.300,00	616.909,89	-42.390,11	5.582.672,17	-4.965.762,28	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		1.000	0	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	975,45	-24,55	910,00	65,45	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		180.000	0	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00	180.000,00	194.904,52	14.904,52	184.402,99	10.501,53	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige laufende Erträge		2.200	0	0,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00	1.148.104,69	1.145.904,69	12.256,09	1.135.848,60	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		1.369.500	0	0,00	0,00	0,00	1.369.500,00	0,00	1.369.500,00	2.471.601,53	1.102.101,53	6.268.630,57	-3.797.029,04	0,00
11	Personalaufwendungen		2.879.500	0	0,00	0,00	0,00	2.879.500,00	0,00	2.879.500,00	2.866.451,62	-13.048,38	3.124.248,06	-257.796,44	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		521.200	0	-12.500,00	-3.500,00	0,00	505.200,00	0,00	505.200,00	1.612.547,72	1.107.347,72	442.311,49	1.170.236,23	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		36.500	0	0,00	0,00	0,00	36.500,00	0,00	36.500,00	37.871,50	1.371,50	0,00	37.871,50	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		1.503.400	0	7.720,34	0,00	0,00	1.511.120,34	0,00	1.511.120,34	1.049.780,43	-461.339,91	724.229,32	325.551,11	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		411.400	0	-1.250,00	0,00	0,00	410.150,00	0,00	410.150,00	214.365,39	-195.784,61	191.402,55	22.962,84	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		5.352.000	0	-6.029,66	-3.500,00	0,00	5.342.470,34	0,00	5.342.470,34	5.781.016,66	438.546,32	4.482.191,42	1.298.825,24	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-3.982.500	0	6.029,66	3.500,00	0,00	-3.972.970,34	0,00	-3.972.970,34	-3.309.415,13	663.555,21	1.786.439,15	-5.095.854,28	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		14.100	0	0,00	0,00	0,00	14.100,00	0,00	14.100,00	13.033,15	-1.066,85	10.728,99	2.304,16	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		-14.100	0	0,00	0,00	0,00	-14.100,00	0,00	-14.100,00	-13.033,15	1.066,85	-10.728,99	-2.304,16	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-3.996.600	0	6.029,66	3.500,00	0,00	-3.987.070,34	0,00	-3.987.070,34	-3.322.448,28	664.622,06	1.775.710,16	-5.098.158,44	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.196,79	-1.196,79	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.196,79	-1.196,79	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		-3.996.600	0	6.029,66	3.500,00	0,00	-3.987.070,34	0,00	-3.987.070,34	-3.322.448,28	664.622,06	1.776.906,95	-5.099.355,23	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 05
THH 05 Stadtbauamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Verände- rung durch Nachtrag 2012	über- und außerplan- mäßige Aufwen- dungen 2012	zweck- gebundene Mehrerträge und ent- sprechende -aufwen- dungen 2012	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit 2012	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		212.300	0	0,00	0,00	0,00	212.300,00	0,00	212.300,00	181.771,52	-30.528,48	89.782,29	91.989,23	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		240.400	0	0,00	0,00	0,00	240.400,00	0,00	240.400,00	217.918,04	-22.481,96	74,55	217.843,49	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		-28.100	0	0,00	0,00	0,00	-28.100,00	0,00	-28.100,00	-36.146,52	-8.046,52	89.707,74	-125.854,26	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-4.024.700	0	6.029,66	3.500,00	0,00	-4.015.170,34	0,00	-4.015.170,34	-3.358.594,80	656.575,54	1.866.614,69	-5.225.209,49	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 05

THH 05 Stadtbauamt

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-4.309.500	0	6.029,66	3.500,00	0,00	-4.299.970,34	0,00	-4.299.970,34	-4.417.684,53	-117.714,19	-772.549,09	-3.645.135,44	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen		-14.100	0	0,00	0,00	0,00	-14.100,00	0,00	-14.100,00	-14.883,15	-783,15	-8.878,99	-6.004,16	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		-4.323.600	0	6.029,66	3.500,00	0,00	-4.314.070,34	0,00	-4.314.070,34	-4.432.567,68	-118.497,34	-781.428,08	-3.651.139,60	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-4.323.600	0	6.029,66	3.500,00	0,00	-4.314.070,34	0,00	-4.314.070,34	-4.432.567,68	-118.497,34	-781.428,08	-3.651.139,60	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		-28.100	0	0,00	0,00	0,00	-28.100,00	0,00	-28.100,00	-36.146,52	-8.046,52	89.707,74	-125.854,26	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-4.351.700	0	6.029,66	3.500,00	0,00	-4.342.170,34	0,00	-4.342.170,34	-4.468.714,20	-126.543,86	-691.720,34	-3.776.993,86	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		1.000.000	0	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.950,42	36.950,42	1.795.966,95	-1.759.016,53	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.196,79	1.196,79	5.000,00	-3.803,21	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		33.700	0	0,00	0,00	0,00	33.700,00	0,00	33.700,00	30.910,52	-2.789,48	10.663,11	20.247,41	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		1.033.700	0	0,00	0,00	0,00	1.033.700,00	0,00	1.033.700,00	71.057,73	-962.642,27	1.811.630,06	-1.740.572,33	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		4.977.800	0	2.800,00	0,00	0,00	4.980.600,00	0,00	4.980.600,00	2.049.104,27	-2.931.495,73	3.023.460,79	-974.356,52	1.359.488,32
17	Auszahlungen für Sachanlagen		3.877.400	0	23.360,89	-6.110,89	0,00	3.894.650,00	0,00	3.894.650,00	247.208,06	-3.647.441,94	1.147.606,44	-900.398,38	2.539.982,75
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		8.855.200	0	26.160,89	-6.110,89	0,00	8.875.250,00	0,00	8.875.250,00	2.296.312,33	-6.578.937,67	4.171.067,23	-1.874.754,90	3.899.471,07
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-7.821.500	0	-26.160,89	6.110,89	0,00	-7.841.550,00	0,00	-7.841.550,00	-2.225.254,60	5.616.295,40	-2.359.437,17	134.182,57	-3.899.471,07
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-12.173.200	0	-20.131,23	9.610,89	0,00	-12.183.720,34	0,00	-12.183.720,34	-6.693.968,80	5.489.751,54	-3.051.157,51	-3.642.811,29	-3.899.471,07

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 05

THH 05 Stadtbauamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 51101-M12001					
Radstation					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	15.000	0,00	15.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	15.000	0,00	15.000,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-15.000	0,00	15.000,00	0,00
Maßnahme: 51103-M00024					
SSV 161 - SG Innenstadt Fleischervorstadt					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	350.200	0,00	350.200,00	74.189,23
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	350.200	0,00	350.200,00	74.189,23
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-350.200	0,00	350.200,00	-74.189,23
Maßnahme: 51103-M00055					
Rückerstattung aus Städtebauförderung von privat					
10	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0	2.000,00	2.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	2.000,00	2.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	2.000,00	2.000,00	0,00
Maßnahme: 51103-M11001					
SV 161 - A-Programm Innenstadt					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.592.600	899.436,91	1.693.163,09	852.300,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	2.592.600	899.436,91	1.693.163,09	852.300,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-2.592.600	-899.436,91	1.693.163,09	-852.300,00
Maßnahme: 51103-M11005					
SV 162 - SOS Fleischervorstadt					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	694.900	146.833,00	548.067,00	270.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	694.900	146.833,00	548.067,00	270.000,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-694.900	-146.833,00	548.067,00	-270.000,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 05

THH 05 Stadtbauamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 51103-M11006					
SV 193 - Schönwalde I					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	233.000	96.806,72	136.193,28	60.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	233.000	96.806,72	136.193,28	60.000,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-233.000	-96.806,72	136.193,28	-60.000,00
Maßnahme: 51103-M11007					
SV 194 - Ostseeviertel Parkseite					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	164.300	102.885,23	61.414,77	38.400,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	164.300	102.885,23	61.414,77	38.400,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-164.300	-102.885,23	61.414,77	-38.400,00
Maßnahme: 51103-M11008					
SV 198 - Schönwalde II, SUB und L-Programm					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	4.000	0,00	4.000,00	4.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	4.000	0,00	4.000,00	4.000,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-4.000	0,00	4.000,00	-4.000,00
Maßnahme: 51103-M11009					
SV 199 - SOS Schönwalde II					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	174.900	43.509,57	131.390,43	35.500,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	174.900	43.509,57	131.390,43	35.500,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-174.900	-43.509,57	131.390,43	-35.500,00
Maßnahme: 51103-M11011					
Stadthaus					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.000.000	0,00	-1.000.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	1.000.000	0,00	-1.000.000,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	2.500.000	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	2.500.000	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-1.500.000	0,00	1.500.000,00	-2.500.000,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 05

THH 05 Stadtbauamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 51103-M12013					
Grundschule Greif, Außenanlagen					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	30.000	30.000,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	30.000	30.000,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-30.000	-30.000,00	0,00	0,00
Maßnahme: 51103-M12014					
Städtebauförderung, Lange Straße 4. BA "Westend"					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	50.000	50.000,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	50.000	50.000,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-50.000	-50.000,00	0,00	0,00
Maßnahme: 51103-M12015					
Städtebauförderung, Robert-Blum-Straße					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	50.000	32.000,00	18.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	50.000	32.000,00	18.000,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-50.000	-32.000,00	18.000,00	0,00
Maßnahme: 51103-M12016					
Städtebauförderung, Ernst-Moritz-Arndt-Schule / Außenanlagen					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	137.500	127.243,91	10.256,09	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	137.500	127.243,91	10.256,09	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-137.500	-127.243,91	10.256,09	0,00
Maßnahme: 51103-M12018					
Städtebauförderung, Gützkower Straße					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	92.000	92.000,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	92.000	92.000,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-92.000	-92.000,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 05

THH 05 Stadtbauamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 51103-M12019					
Städtebauförderung, Wiesenstraße					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	30.000	30.000,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	30.000	30.000,00	0,00	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-30.000	-30.000,00	0,00	0,00
Maßnahme: 51103-M12020					
Städtebauförderung, Bahnhofsvorplatz					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	200.000	195.730,40	4.269,60	4.200,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	200.000	195.730,40	4.269,60	4.200,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-200.000	-195.730,40	4.269,60	-4.200,00
Maßnahme: 51103M-12021					
Städtebauförderung, Kita Makarenko					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	80.000	78.417,29	1.582,71	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	80.000	78.417,29	1.582,71	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-80.000	-78.417,29	1.582,71	0,00
Maßnahme: 51103M-12022					
Städtebauförderung, "Schwalbe" Außenanlagen					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0	30.000,00	-30.000,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	30.000	0,00	30.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	30.000	30.000,00	0,00	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-30.000	-30.000,00	0,00	0,00
Maßnahme: 51103M-12023					
Städtebauförderung, Mühlentor					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	50.000	50.000,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	50.000	50.000,00	0,00	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-50.000	-50.000,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 05

THH 05 Stadtbauamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz	Ermächti- gungsüber- tragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 51103-M12035					
Städtebauförderung, Schießwall zw. F.-Loeffler-Straße und Hansering					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	15.000	15.000,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	15.000	15.000,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-15.000	-15.000,00	0,00	0,00
Maßnahme: 52100-M12004					
Erschließungsbeiträge Niels-Bohr-Straße					
09	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	34.347,50	34.347,50	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	34.347,50	34.347,50	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	34.347,50	34.347,50	0,00
Maßnahme: 55200-M12001					
Stadtgraben					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	1.059.300	0,00	1.059.300,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	1.059.300	0,00	1.059.300,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-1.059.300	0,00	1.059.300,00	0,00
Maßnahme: 55200-M12002					
Graben 25/2					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	245.000	243.772,46	1.227,54	2.601,78
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	245.000	243.772,46	1.227,54	2.601,78
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-245.000	-243.772,46	1.227,54	-2.601,78
Maßnahme: 55200-M12003					
Graben "Am Gorzberg"					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	0,00	0,00	16.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	0,00	0,00	16.000,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	0,00	0,00	-16.000,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 05

THH 05 Stadtbauamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ermächti- gungsüber- tragung
		2012	2012		
in EUR					
		1	2	3	4
	<i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	57.500	32.676,84	24.823,16	42.280,06
	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	-57.500	-32.676,84	24.823,16	-42.280,06

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

05 - THH 05 Stadtbauamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte		sonstige Produkte		
			5.1.1.01	5.1.1.03	1.1.1.08	5.1.1.02	5.2.1.00
in EUR							
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	510.706,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	616.909,89	45,19	0,00	0,00	16.473,95	555.818,99
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	975,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	194.904,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	1.148.104,69	224,48	47.821,40	8,72	0,60	1.099.953,84
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	2.471.601,53	269,67	47.821,40	8,72	16.474,55	1.655.772,83
11	Personalaufwendungen	2.866.451,62	1.039.092,83	16.477,23	181.786,04	290.802,70	899.261,77
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.612.547,72	13.449,95	0,00	0,00	10.292,67	379.021,15
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	37.871,50	2.473,01	0,00	0,00	2.519,89	5.303,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.049.780,43	0,00	336.793,52	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	214.365,39	49.522,58	25.062,33	-5,80	50.769,51	40.416,16
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	5.781.016,66	1.104.538,37	378.333,08	181.780,24	354.384,77	1.324.002,08
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-3.309.415,13	-1.104.268,70	-330.511,68	-181.771,52	-337.910,22	331.770,75
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	13.033,15	0,00	13.033,15	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-13.033,15	0,00	-13.033,15	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-3.322.448,28	-1.104.268,70	-343.544,83	-181.771,52	-337.910,22	331.770,75
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-3.322.448,28	-1.104.268,70	-343.544,83	-181.771,52	-337.910,22	331.770,75
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	181.771,52	0,00	0,00	181.771,52	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	217.918,04	99.920,80	21.812,59	0,00	10.124,02	28.163,22
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-36.146,52	-99.920,80	-21.812,59	181.771,52	-10.124,02	-28.163,22
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-3.358.594,80	-1.204.189,50	-365.357,42	0,00	-348.034,24	303.607,53

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

05 - THH 05 Stadtbauamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			5.2.2.01	5.2.3.00	5.3.7.02	5.3.7.04	5.3.8.00
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	510.706,98	0,00	0,00	936,54	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	616.909,89	0,00	0,00	39.661,92	0,00	1.748,15
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	975,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	194.904,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	1.148.104,69	0,00	0,00	2,12	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	2.471.601,53	0,00	0,00	40.600,58	0,00	1.748,15
11	Personalaufwendungen	2.866.451,62	23.056,28	0,00	37.755,53	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.612.547,72	0,00	1.669,13	80.174,01	0,00	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	37.871,50	0,00	0,00	1.872,12	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.049.780,43	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	214.365,39	0,00	0,00	2.496,33	0,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	5.781.016,66	23.056,28	11.669,13	122.297,99	0,00	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-3.309.415,13	-23.056,28	-11.669,13	-81.697,41	0,00	1.748,15
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	13.033,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-13.033,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-3.322.448,28	-23.056,28	-11.669,13	-81.697,41	0,00	1.748,15
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-3.322.448,28	-23.056,28	-11.669,13	-81.697,41	0,00	1.748,15
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	181.771,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	217.918,04	1.817,71	14.541,72	1.817,71	3.635,43	1.817,71
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-36.146,52	-1.817,71	-14.541,72	-1.817,71	-3.635,43	-1.817,71
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-3.358.594,80	-24.873,99	-26.210,85	-83.515,12	-3.635,43	-69,56

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

05 - THH 05 Stadtbauamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte			
			5.4.7.00	5.5.2.00	5.5.4.00	5.6.1.00
						in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	510.706,98	484.720,34	0,00	25.050,10	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	616.909,89	0,00	0,00	2.455,30	706,39
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	975,45	0,00	0,00	975,45	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	194.904,52	0,00	194.904,52	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	1.148.104,69	0,00	0,00	93,53	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	2.471.601,53	484.720,34	194.904,52	28.574,38	706,39
11	Personalaufwendungen	2.866.451,62	0,00	24.332,56	353.886,68	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.612.547,72	0,00	1.096.064,12	31.876,69	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	37.871,50	0,00	21.139,51	4.563,97	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.049.780,43	484.720,34	218.266,57	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	214.365,39	0,00	0,00	46.104,28	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	5.781.016,66	484.720,34	1.359.802,76	436.431,62	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-3.309.415,13	0,00	-1.164.898,24	-407.857,24	706,39
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	13.033,15	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-13.033,15	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-3.322.448,28	0,00	-1.164.898,24	-407.857,24	706,39
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-3.322.448,28	0,00	-1.164.898,24	-407.857,24	706,39
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	181.771,52	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	217.918,04	0,00	3.635,43	28.814,00	1.817,70
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-36.146,52	0,00	-3.635,43	-28.814,00	-1.817,70
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-3.358.594,80	0,00	-1.168.533,67	-436.671,24	-1.111,31

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

05 - THH 05 Stadtbauamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte		sonstige Produkte		
			5.1.1.01	5.1.1.03	1.1.1.08	5.1.1.02	5.2.1.00
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.417.684,53	-1.100.170,90	-362.410,97	-179.378,23	-336.129,44	-774.679,89
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-14.883,15	0,00	-14.883,15	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.432.567,68	-1.100.170,90	-377.294,12	-179.378,23	-336.129,44	-774.679,89
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-4.432.567,68	-1.100.170,90	-377.294,12	-179.378,23	-336.129,44	-774.679,89
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-32.511,09	-99.920,80	-21.812,59	181.771,52	-10.124,02	-28.163,22
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-4.465.078,77	-1.200.091,70	-399.106,71	2.393,29	-346.253,46	-802.843,11
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	36.950,42	0,00	0,00	0,00	0,00	36.950,42
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	1.196,79	0,00	1.196,79	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	30.910,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	71.057,73	0,00	3.196,79	0,00	0,00	36.950,42
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.049.104,27	2.143,79	2.046.960,48	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	247.208,06	0,00	0,00	0,00	0,00	2.258,30
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	2.296.312,33	2.143,79	2.046.960,48	0,00	0,00	2.258,30
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-2.225.254,60	-2.143,79	-2.043.763,69	0,00	0,00	34.692,12
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-6.690.333,37	-1.202.235,49	-2.442.870,40	2.393,29	-346.253,46	-768.150,99

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

05 - THH 05 Stadtbauamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			5.2.2.01	5.2.3.00	5.3.7.02	5.3.8.00	5.4.7.00
							in EUR
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.417.684,53	-22.894,16	-10.000,00	-75.853,18	2.469,03	0,02
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-14.883,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.432.567,68	-22.894,16	-10.000,00	-75.853,18	2.469,03	0,02
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-4.432.567,68	-22.894,16	-10.000,00	-75.853,18	2.469,03	0,02
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-32.511,09	-1.817,71	-14.541,72	-1.817,71	-1.817,71	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-4.465.078,77	-24.711,87	-24.541,72	-77.670,89	651,32	0,02
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	36.950,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	1.196,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	30.910,52	30.910,52	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	71.057,73	30.910,52	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.049.104,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	247.208,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	2.296.312,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-2.225.254,60	30.910,52	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-6.690.333,37	6.198,65	-24.541,72	-77.670,89	651,32	0,02

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

05 - THH 05 Stadtbauamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte		
			5.5.2.00	5.5.4.00	5.6.1.00
in EUR					
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.417.684,53	-1.139.364,92	-422.431,41	3.159,52
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-14.883,15	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.432.567,68	-1.139.364,92	-422.431,41	3.159,52
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-4.432.567,68	-1.139.364,92	-422.431,41	3.159,52
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-32.511,09	-3.635,43	-28.814,00	-1.817,70
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-4.465.078,77	-1.143.000,35	-451.245,41	1.341,82
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	36.950,42	0,00	0,00	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	2.000,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	1.196,79	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	30.910,52	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	71.057,73	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.049.104,27	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	247.208,06	243.772,46	1.177,30	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	2.296.312,33	243.772,46	1.177,30	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-2.225.254,60	-243.772,46	-1.177,30	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-6.690.333,37	-1.386.772,81	-452.422,71	1.341,82



Teilhaushalt 6
Tiefbau- und Grünflächenamt

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 06

THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		1.721.500	0	0,00	0,00	0,00	1.721.500,00	0,00	1.721.500,00	1.728.718,79	7.218,79	20.056,72	1.708.662,07	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		2.216.500	0	0,00	239.228,81	0,00	2.455.728,81	0,00	2.455.728,81	2.414.964,18	-40.764,63	1.734.467,02	680.497,16	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		266.700	0	0,00	0,00	0,00	266.700,00	0,00	266.700,00	286.761,06	20.061,06	198.657,96	88.103,10	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		30.500	0	0,00	0,00	0,00	30.500,00	0,00	30.500,00	31.953,68	1.453,68	12.676,71	19.276,97	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		525.000	0	0,00	0,00	0,00	525.000,00	0,00	525.000,00	54.809,30	-470.190,70	0,00	54.809,30	0,00
09	sonstige laufende Erträge		2.743.100	0	0,00	0,00	0,00	2.743.100,00	0,00	2.743.100,00	2.837.584,62	94.484,62	3.304.084,79	-466.500,17	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		7.503.300	0	0,00	239.228,81	0,00	7.742.528,81	0,00	7.742.528,81	7.354.791,63	-387.737,18	5.269.943,20	2.084.848,43	0,00
11	Personalaufwendungen		4.186.300	0	0,00	0,00	0,00	4.186.300,00	0,00	4.186.300,00	4.294.614,15	108.314,15	4.210.063,16	84.550,99	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		3.250.400	0	161.096,94	-145.741,25	0,00	3.265.755,69	0,00	3.265.755,69	2.981.364,33	-284.391,36	2.591.717,77	389.646,56	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		5.415.900	0	0,00	4.700,00	0,00	5.420.600,00	0,00	5.420.600,00	5.100.498,98	-320.101,02	263.536,02	4.836.962,96	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		159.400	0	0,00	0,00	0,00	159.400,00	0,00	159.400,00	159.399,96	-0,04	113.800,00	45.599,96	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		126.800	0	0,00	0,00	0,00	126.800,00	0,00	126.800,00	109.401,19	-17.398,81	115.590,71	-6.189,52	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		13.138.800	0	161.096,94	-141.041,25	0,00	13.158.855,69	0,00	13.158.855,69	12.645.278,61	-513.577,08	7.294.707,66	5.350.570,95	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-5.635.500	0	-161.096,94	380.270,06	0,00	-5.416.326,88	0,00	-5.416.326,88	-5.290.486,98	125.839,90	-2.024.764,46	-3.265.722,52	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		71.500	0	0,00	0,00	0,00	71.500,00	0,00	71.500,00	49.052,24	-22.447,76	218.963,36	-169.911,12	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		-71.500	0	0,00	0,00	0,00	-71.500,00	0,00	-71.500,00	-49.052,24	22.447,76	-218.963,36	169.911,12	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-5.707.000	0	-161.096,94	380.270,06	0,00	-5.487.826,88	0,00	-5.487.826,88	-5.339.539,22	148.287,66	-2.243.727,82	-3.095.811,40	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.206,62	-47.206,62	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.206,62	-47.206,62	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		-5.707.000	0	-161.096,94	380.270,06	0,00	-5.487.826,88	0,00	-5.487.826,88	-5.339.539,22	148.287,66	-2.196.521,20	-3.143.018,02	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 06

THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahren
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		3.547.500	0	0,00	0,00	0,00	3.547.500,00	0,00	3.547.500,00	2.884.598,73	-662.901,27	1.043.897,52	1.840.701,21	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		3.573.000	0	10.176,00	0,00	0,00	3.583.176,00	0,00	3.583.176,00	2.917.911,94	-665.264,06	755.387,01	2.162.524,93	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		-25.500	0	-10.176,00	0,00	0,00	-35.676,00	0,00	-35.676,00	-33.313,21	2.362,79	288.510,51	-321.823,72	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-5.732.500	0	-171.272,94	380.270,06	0,00	-5.523.502,88	0,00	-5.523.502,88	-5.372.852,43	150.650,45	-1.908.010,69	-3.464.841,74	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 06

THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-2.182.200	0	-161.096,94	141.041,25	0,00	-2.202.255,69	0,00	-2.202.255,69	-1.426.457,61	775.798,08	-3.669.263,00	2.242.805,39	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen		-71.500	0	0,00	0,00	0,00	-71.500,00	0,00	-71.500,00	-26.971,99	44.528,01	-218.963,36	191.991,37	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		-2.253.700	0	-161.096,94	141.041,25	0,00	-2.273.755,69	0,00	-2.273.755,69	-1.453.429,60	820.326,09	-3.888.226,36	2.434.796,76	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.206,62	-47.206,62	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-2.253.700	0	-161.096,94	141.041,25	0,00	-2.273.755,69	0,00	-2.273.755,69	-1.453.429,60	820.326,09	-3.841.019,74	2.387.590,14	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		-25.500	0	-10.176,00	0,00	0,00	-35.676,00	0,00	-35.676,00	-33.313,21	2.362,79	288.510,51	-321.823,72	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-2.279.200	0	-171.272,94	141.041,25	0,00	-2.309.431,69	0,00	-2.309.431,69	-1.486.742,81	822.688,88	-3.552.509,23	2.065.766,42	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		3.265.100	0	0,00	0,00	0,00	3.265.100,00	0,00	3.265.100,00	579.081,00	-2.686.019,00	665.664,00	-86.583,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		474.000	0	0,00	0,00	0,00	474.000,00	0,00	474.000,00	5.382,00	-468.618,00	1.393.845,84	-1.388.463,84	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.850,00	-2.850,00	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		3.739.100	0	0,00	0,00	0,00	3.739.100,00	0,00	3.739.100,00	584.463,00	-3.154.637,00	2.062.359,84	-1.477.896,84	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	Auszahlungen für Sachanlagen		11.131.100	0	195.083,00	0,00	0,00	11.326.183,00	0,00	11.326.183,00	1.765.725,06	-9.560.457,94	2.612.971,19	-847.246,13	8.122.354,79
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294.044,82	294.044,82	0,00	294.044,82	
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		11.131.100	0	195.083,00	0,00	0,00	11.326.183,00	0,00	11.326.183,00	2.059.769,88	-9.266.413,12	2.612.971,19	-553.201,31	8.122.354,79
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-7.392.000	0	-195.083,00	0,00	0,00	-7.587.083,00	0,00	-7.587.083,00	-1.475.306,88	6.111.776,12	-550.611,35	-924.695,53	-8.122.354,79
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-9.671.200	0	-366.355,94	141.041,25	0,00	-9.896.514,69	0,00	-9.896.514,69	-2.962.049,69	6.934.465,00	-4.103.120,58	1.141.070,89	-8.122.354,79

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 06

THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 11403-M12001					
Kleintraktor Bauhof					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	42.000	37.128,00	4.872,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	42.000	37.128,00	4.872,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-42.000	-37.128,00	4.872,00	0,00
Maßnahme: 11403-M12002					
Kleintransporter Bauhof					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	25.000	0,00	25.000,00	24.909,59
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	25.000	0,00	25.000,00	24.909,59
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-25.000	0,00	25.000,00	-24.909,59
Maßnahme: 11403-M12003					
Multicar					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	90.000	0,00	90.000,00	87.212,60
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	90.000	0,00	90.000,00	87.212,60
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-90.000	0,00	90.000,00	-87.212,60
Maßnahme: 11403-M12006					
Erwerb von beweglichen Sachen					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	20.000	9.924,81	10.075,19	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	20.000	9.924,81	10.075,19	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-20.000	-9.924,81	10.075,19	0,00
Maßnahme: 11403-M12007					
Holzhammer					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	11.000	11.602,50	-602,50	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	11.000	11.602,50	-602,50	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-11.000	-11.602,50	-602,50	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 06

THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 54100-M12002					
Bahnparallele					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	400.000	0,00	-400.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	400.000	0,00	-400.000,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	880.000	47.919,86	832.080,14	247.898,85
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	880.000	47.919,86	832.080,14	247.898,85
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-480.000	-47.919,86	432.080,14	-247.898,85
Maßnahme: 54100-M12003					
ZOB					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	750.000	579.081,00	-170.919,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	750.000	579.081,00	-170.919,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	1.300.000	1.167.543,73	132.456,27	603.319,62
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	1.300.000	1.167.543,73	132.456,27	603.319,62
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-550.000	-588.462,73	-38.462,73	-603.319,62
Maßnahme: 54100-M12005					
B-Plan 97					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	27.000	0,00	27.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	27.000	0,00	27.000,00	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-27.000	0,00	27.000,00	0,00
Maßnahme: 54100-M12007					
Rad- und Gehweg, B 109					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	7.300	0,00	7.300,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	7.300	0,00	7.300,00	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-7.300	0,00	7.300,00	0,00
Maßnahme: 54100-M12008					
flächenhafte Straßeninstandsetzung - Schlaglochprogramm					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	230.000	55.873,05	174.126,95	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	230.000	55.873,05	174.126,95	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-230.000	-55.873,05	174.126,95	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 06

THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 54100-M12009					
Ersatzneubau Eisenbahnbrücke Ryckgraben					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	600.000	0,00	-600.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	600.000	0,00	-600.000,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	705.000	18.102,84	686.897,16	811.421,67
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	705.000	18.102,84	686.897,16	811.421,67
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-105.000	-18.102,84	86.897,16	-811.421,67
Maßnahme: 54100-M12010					
Aus- und Neubau Am Elisenpark (ehemals An den Gewächshäusern)					
09	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	780.000	0,00	780.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	780.000	0,00	780.000,00	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-780.000	0,00	780.000,00	0,00
Maßnahme: 54100-M12011					
Ausbau Hafenstraße					
09	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	54.000	0,00	-54.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	54.000	0,00	-54.000,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	368.000	7.911,21	360.088,79	360.088,79
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	368.000	7.911,21	360.088,79	360.088,79
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-314.000	-7.911,21	306.088,79	-360.088,79
Maßnahme: 54100-M12012					
Radweg Gützkower Landstraße					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	15.000	11.955,47	3.044,53	3.044,53
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	15.000	11.955,47	3.044,53	3.044,53
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-15.000	-11.955,47	3.044,53	-3.044,53
Maßnahme: 54100-M12015					
Brücke Wieck					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	160.000	34.054,41	125.945,59	125.945,59
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	160.000	34.054,41	125.945,59	125.945,59
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-160.000	-34.054,41	125.945,59	-125.945,59

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 06

THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 54100-M12018					
Umgestaltung Kreuzung Rathenau/Petershagen-Allee					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	12.000	3.247,39	8.752,61	6.030,86
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	12.000	3.247,39	8.752,61	6.030,86
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-12.000	-3.247,39	8.752,61	-6.030,86
Maßnahme: 54100-M12019					
Schulweg-/Verkehrssicherung					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	75.000	26.812,84	48.187,16	34.322,61
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	75.000	26.812,84	48.187,16	34.322,61
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-75.000	-26.812,84	48.187,16	-34.322,61
Maßnahme: 54100-M12027					
B-Plan 13, Am Elisenpark (ehemals An den Gewächshäusern)					
09	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	62.000	1.190,36	60.809,64	60.809,64
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	62.000	1.190,36	60.809,64	60.809,64
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-62.000	-1.190,36	60.809,64	-60.809,64
Maßnahme: 54100-M12028					
B-Plan 23, Ostseevierviertel Ryckseite					
09	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	250.000	4.408,16	245.591,84	117.789,61
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	250.000	4.408,16	245.591,84	117.789,61
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-250.000	-4.408,16	245.591,84	-117.789,61
Maßnahme: 54100-M12029					
B-Plan 103, Karl-Krull-Straße					
09	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	15.000	0,00	15.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	15.000	0,00	15.000,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-15.000	0,00	15.000,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 06

THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 54100-M12030					
Ausbau Heinrich-Heine- Straße					
09	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	420.000	0,00	-420.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	420.000	0,00	-420.000,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	640.000	2.150,12	637.849,88	417.849,88
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	640.000	2.150,12	637.849,88	417.849,88
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-220.000	-2.150,12	217.849,88	-417.849,88
Maßnahme: 54100-M12031					
Revitalsierung Herrenhufen					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	3.300.000	38.551,37	3.261.448,63	3.261.448,53
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	3.300.000	38.551,37	3.261.448,63	3.261.448,53
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-3.300.000	-38.551,37	3.261.448,63	-3.261.448,53
Maßnahme: 54100-M12033					
Straßenausbau Ladebow/Flugplatzsiedlung					
09	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	60.000	0,00	60.000,00	60.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	60.000	0,00	60.000,00	60.000,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-60.000	0,00	60.000,00	-60.000,00
Maßnahme: 54500-M12001					
Kleinkehrmaschine					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	119.272,65	-119.272,65	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	119.272,65	-119.272,65	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-119.272,65	-119.272,65	0,00
Maßnahme: 54600-M12002					
Parkscheinautomaten					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	54.041,75	-54.041,75	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	54.041,75	-54.041,75	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-54.041,75	-54.041,75	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 06

THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 54801-M12001					
Museumshafen					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.365.100	0,00	-1.365.100,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	1.365.100	0,00	-1.365.100,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	1.756.000	45.500,47	1.710.499,53	1.710.499,53
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	1.756.000	45.500,47	1.710.499,53	1.710.499,53
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-390.900	-45.500,47	345.399,53	-1.710.499,53
Maßnahme: 54801-M12002					
Wassersportzentrum					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	150.000	0,00	-150.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	150.000	0,00	-150.000,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	200.000	12.903,80	187.096,20	187.096,20
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	200.000	12.903,80	187.096,20	187.096,20
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-50.000	-12.903,80	37.096,20	-187.096,20
Maßnahme: 55100-M12003					
Rekonstruktion Schießwall					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	20.000	0,00	20.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	20.000	0,00	20.000,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-20.000	0,00	20.000,00	0,00
Maßnahme: 55100-M12006					
B-Plan 42, Abschluss					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	13.500	10.313,41	3.186,59	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	13.500	10.313,41	3.186,59	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-13.500	-10.313,41	3.186,59	0,00
Maßnahme: 55100-M12008					
Spielgeräte					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	50.000	27.789,50	22.210,50	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	50.000	27.789,50	22.210,50	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-50.000	-27.789,50	22.210,50	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 06

THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 55301-M00003					
Aufsitzmäher					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	5.600,00	-5.600,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	5.600,00	-5.600,00	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-5.600,00	-5.600,00	0,00

Nr.	Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0,00	0,00	0,00
	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	17.300	11.927,36	5.372,64	2.666,69
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-17.300	-11.927,36	5.372,64	-2.666,69

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

06 - THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte			sonstige Produkte	
			5.4.1.00	5.4.5.00	5.5.1.00	1.1.1.09	1.1.4.03
in EUR							
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.728.718,79	1.241.931,39	0,00	25.762,21	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.414.964,18	271.535,22	695.889,54	2.917,05	0,00	7.950,75
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	286.761,06	107.177,86	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.953,68	200,00	0,00	1,08	0,00	2.003,00
8	andere aktivierte Eigenleistungen	54.809,30	51.626,26	0,00	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	2.837.584,62	42.358,84	0,00	2.994,36	33.002,74	10.297,53
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	7.354.791,63	1.714.829,57	695.889,54	31.674,70	33.002,74	20.251,28
11	Personalaufwendungen	4.294.614,15	328.258,80	0,00	136.688,39	167.293,52	2.292.095,58
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.981.364,33	1.641.304,32	171.217,40	59.569,90	6.651,72	445.745,12
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	5.094.125,53	4.163.477,54	12.487,88	52.187,02	193,97	110.481,31
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	159.399,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	109.401,19	17.266,13	2.679,67	4.641,22	20.073,64	34.369,17
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	12.638.905,16	6.150.306,79	186.384,95	253.086,53	194.212,85	2.882.691,18
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-5.284.113,53	-4.435.477,22	509.504,59	-221.411,83	-161.210,11	-2.862.439,90
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	49.052,24	45.271,92	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-49.052,24	-45.271,92	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-5.333.165,77	-4.480.749,14	509.504,59	-221.411,83	-161.210,11	-2.862.439,90
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-5.333.165,77	-4.480.749,14	509.504,59	-221.411,83	-161.210,11	-2.862.439,90
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.884.598,73	0,00	63.017,59	0,00	169.294,07	2.260.987,07
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.917.911,94	714.832,91	447.847,53	1.531.029,49	8.083,96	28.277,94
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-33.313,21	-714.832,91	-384.829,94	-1.531.029,49	161.210,11	2.232.709,13
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-5.366.478,98	-5.195.582,05	124.674,65	-1.752.441,32	0,00	-629.730,77

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

06 - THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			1.2.2.08	1.2.2.09	1.2.3.02	2.5.3.00	5.4.0.00
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.728.718,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.414.964,18	0,00	0,00	127.788,96	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	286.761,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.953,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	andere aktivierte Eigenleistungen	54.809,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	2.837.584,62	0,00	0,00	0,20	0,00	2.748.907,11
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	7.354.791,63	0,00	0,00	127.789,16	0,00	2.748.907,11
11	Personalaufwendungen	4.294.614,15	39.555,30	5.619,61	63.551,82	0,00	4.981,55
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.981.364,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	5.094.125,53	0,00	0,00	0,00	7.831,11	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	159.399,96	0,00	0,00	0,00	159.399,96	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	109.401,19	0,00	0,00	2.637,70	0,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	12.638.905,16	39.555,30	5.619,61	66.189,52	167.231,07	4.981,55
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-5.284.113,53	-39.555,30	-5.619,61	61.599,64	-167.231,07	2.743.925,56
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	49.052,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-49.052,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-5.333.165,77	-39.555,30	-5.619,61	61.599,64	-167.231,07	2.743.925,56
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-5.333.165,77	-39.555,30	-5.619,61	61.599,64	-167.231,07	2.743.925,56
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.884.598,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.917.911,94	3.385,89	1.692,94	17.224,79	1.692,94	3.385,89
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-33.313,21	-3.385,89	-1.692,94	-17.224,79	-1.692,94	-3.385,89
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-5.366.478,98	-42.941,19	-7.312,55	44.374,85	-168.924,01	2.740.539,67

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

06 - THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte					
			5.4.3.00	5.4.6.00	5.4.7.01	5.4.8.01	5.4.8.02	
							in EUR	
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.728.718,79	0,00	0,00	0,00	243.454,44	195.666,32	
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.414.964,18	0,00	566.949,10	0,00	82.512,00	36.551,51	
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	286.761,06	0,00	0,00	0,00	5.673,12	22.904,40	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.953,68	0,00	0,00	0,00	2.981,60	73,00	
8	andere aktivierte Eigenleistungen	54.809,30	0,00	0,00	1.016,36	2.166,68	0,00	
9	sonstige laufende Erträge	2.837.584,62	6,44	16,40	0,00	0,00	0,00	
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	7.354.791,63	6,44	566.965,50	1.016,36	336.787,84	255.195,23	
11	Personalaufwendungen	4.294.614,15	1.508,47	35.433,71	0,00	106.132,85	0,00	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.981.364,33	0,00	194.746,18	0,00	59.827,96	71.304,49	
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	5.094.125,53	0,00	4.024,00	0,00	340.546,43	268.695,27	
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	159.399,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18	sonstige laufende Aufwendungen	109.401,19	0,00	0,00	0,00	10.737,42	4.436,59	
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	12.638.905,16	1.508,47	234.203,89	0,00	517.244,66	344.436,35	
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-5.284.113,53	-1.502,03	332.761,61	1.016,36	-180.456,82	-89.241,12	
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	49.052,24	0,00	0,00	0,00	3.780,32	0,00	
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-49.052,24	0,00	0,00	0,00	-3.780,32	0,00	
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-5.333.165,77	-1.502,03	332.761,61	1.016,36	-184.237,14	-89.241,12	
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-5.333.165,77	-1.502,03	332.761,61	1.016,36	-184.237,14	-89.241,12	
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.884.598,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.917.911,94	3.385,89	29.815,41	0,00	49.055,19	8.464,70	
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-33.313,21	-3.385,89	-29.815,41	0,00	-49.055,19	-8.464,70	
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-5.366.478,98	-4.887,92	302.946,20	1.016,36	-233.292,33	-97.705,82	

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

06 - THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte		
			5.4.9.00	5.5.3.01	5.5.3.03
in EUR					
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.728.718,79	0,00	21.329,94	574,49
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.414.964,18	1.234,33	118.308,44	503.327,28
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	286.761,06	0,00	151.005,68	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.953,68	972,57	25.722,43	0,00
8	andere aktivierte Eigenleistungen	54.809,30	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	2.837.584,62	1,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	7.354.791,63	2.207,90	316.366,49	503.901,77
11	Personalaufwendungen	4.294.614,15	207.383,14	716.318,94	189.792,47
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.981.364,33	0,00	87.834,26	243.162,98
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	5.094.125,53	0,00	40.731,33	93.469,67
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	159.399,96	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	109.401,19	0,00	9.977,60	2.582,05
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	12.638.905,16	207.383,14	854.862,13	529.007,17
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-5.284.113,53	-205.175,24	-538.495,64	-25.105,40
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	49.052,24	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-49.052,24	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-5.333.165,77	-205.175,24	-538.495,64	-25.105,40
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-5.333.165,77	-205.175,24	-538.495,64	-25.105,40
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.884.598,73	0,00	391.300,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.917.911,94	16.929,41	41.049,43	11.757,63
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-33.313,21	-16.929,41	350.250,57	-11.757,63
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-5.366.478,98	-222.104,65	-188.245,07	-36.863,03

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

06 - THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte			sonstige Produkte	
			5.4.1.00	5.4.5.00	5.5.1.00	1.1.1.09	1.1.4.03
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.426.457,61	-1.803.450,63	510.129,70	-190.647,22	-179.026,90	-2.690.513,92
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-26.971,99	-25.037,82	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.453.429,60	-1.828.488,45	510.129,70	-190.647,22	-179.026,90	-2.690.513,92
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.453.429,60	-1.828.488,45	510.129,70	-190.647,22	-179.026,90	-2.690.513,92
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-33.313,21	-714.832,91	-384.829,94	-1.531.029,49	161.210,11	2.232.709,13
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-1.486.742,81	-2.543.321,36	125.299,76	-1.721.676,71	-17.816,79	-457.804,79
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	579.081,00	579.081,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.382,00	0,00	0,00	5.382,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	584.463,00	579.081,00	0,00	5.382,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	1.765.725,06	1.401.617,97	119.272,65	40.436,72	0,00	68.109,86
20	Auszahlungen für Vorräte	294.044,82	294.044,82	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	2.059.769,88	1.695.662,79	119.272,65	40.436,72	0,00	68.109,86
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-1.475.306,88	-1.116.581,79	-119.272,65	-35.054,72	0,00	-68.109,86
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-2.962.049,69	-3.659.903,15	6.027,11	-1.756.731,43	-17.816,79	-525.914,65

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

06 - THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			1.2.2.08	1.2.2.09	1.2.3.02	2.5.3.00	5.4.0.00
			in EUR				
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.426.457,61	-38.611,04	-5.594,67	62.888,93	-146.399,96	3.282.204,73
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-26.971,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.453.429,60	-38.611,04	-5.594,67	62.888,93	-146.399,96	3.282.204,73
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.453.429,60	-38.611,04	-5.594,67	62.888,93	-146.399,96	3.282.204,73
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-33.313,21	-3.385,89	-1.692,94	-17.224,79	-1.692,94	-3.385,89
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-1.486.742,81	-41.996,93	-7.287,61	45.664,14	-148.092,90	3.278.818,84
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	579.081,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	584.463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	1.765.725,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte	294.044,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	2.059.769,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-1.475.306,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-2.962.049,69	-41.996,93	-7.287,61	45.664,14	-148.092,90	3.278.818,84

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

06 - THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			5.4.3.00	5.4.6.00	5.4.7.01	5.4.8.01	5.4.8.02
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.426.457,61	-1.506,24	342.815,88	1.016,36	-89.255,21	-11.076,61
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-26.971,99	0,00	0,00	0,00	-1.934,17	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.453.429,60	-1.506,24	342.815,88	1.016,36	-91.189,38	-11.076,61
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.453.429,60	-1.506,24	342.815,88	1.016,36	-91.189,38	-11.076,61
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-33.313,21	-3.385,89	-29.815,41	0,00	-49.055,19	-8.464,70
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-1.486.742,81	-4.892,13	313.000,47	1.016,36	-140.244,57	-19.541,31
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	579.081,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	584.463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	1.765.725,06	0,00	54.041,75	18.102,84	58.404,27	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte	294.044,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	2.059.769,88	0,00	54.041,75	18.102,84	58.404,27	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-1.475.306,88	0,00	-54.041,75	-18.102,84	-58.404,27	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-2.962.049,69	-4.892,13	258.958,72	-17.086,48	-198.648,84	-19.541,31

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

06 - THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte		
			5.4.9.00	5.5.3.01	5.5.3.03
in EUR					
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.426.457,61	-206.762,80	-321.907,49	59.239,48
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-26.971,99	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.453.429,60	-206.762,80	-321.907,49	59.239,48
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.453.429,60	-206.762,80	-321.907,49	59.239,48
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-33.313,21	-16.929,41	350.250,57	-11.757,63
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-1.486.742,81	-223.692,21	28.343,08	47.481,85
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	579.081,00	0,00	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.382,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	584.463,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	1.765.725,06	0,00	5.739,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte	294.044,82	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	2.059.769,88	0,00	5.739,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-1.475.306,88	0,00	-5.739,00	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-2.962.049,69	-223.692,21	22.604,08	47.481,85



Teilhaushalt 7 Ordnungsamt

Bild: Feuerwehr UHGW

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 07

THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		41.800	0	0,00	0,00	0,00	41.800,00	0,00	41.800,00	16.174,68	-25.625,32	0,00	16.174,68	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		1.140.700	0	0,00	0,00	0,00	1.140.700,00	0,00	1.140.700,00	1.126.549,75	-14.150,25	4.753.641,73	-3.627.091,98	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		13.300	0	0,00	0,00	0,00	13.300,00	0,00	13.300,00	35.835,73	22.535,73	442.187,99	-406.352,26	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige laufende Erträge		973.500	0	0,00	0,00	0,00	973.500,00	0,00	973.500,00	794.023,10	-179.476,90	713.311,75	80.711,35	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		2.169.300	0	0,00	0,00	0,00	2.169.300,00	0,00	2.169.300,00	1.973.783,26	-195.516,74	5.909.141,47	-3.935.358,21	0,00
11	Personalaufwendungen		5.989.800	0	0,00	0,00	0,00	5.989.800,00	0,00	5.989.800,00	5.719.062,86	-270.737,14	5.110.867,02	608.195,84	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		15.000	0	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	183.532,56	168.532,56	5.535,76	177.996,80	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		408.400	0	-1.020,00	-3.300,00	0,00	404.080,00	0,00	404.080,00	355.053,98	-49.026,02	2.746.654,96	-2.391.600,98	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		214.400	0	0,00	0,00	0,00	214.400,00	0,00	214.400,00	185.922,54	-28.477,46	0,00	185.922,54	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		1.300	0	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00	-1.300,00	1.300,00	-1.300,00	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		939.500	0	0,00	0,00	0,00	939.500,00	0,00	939.500,00	771.968,67	-167.531,33	1.442.267,67	-670.299,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		7.568.400	0	-1.020,00	-3.300,00	0,00	7.564.080,00	0,00	7.564.080,00	7.215.540,61	-348.539,39	9.306.625,41	-2.091.084,80	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-5.399.100	0	1.020,00	3.300,00	0,00	-5.394.780,00	0,00	-5.394.780,00	-5.241.757,35	153.022,65	-3.397.483,94	-1.844.273,41	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-5.399.100	0	1.020,00	3.300,00	0,00	-5.394.780,00	0,00	-5.394.780,00	-5.241.757,35	153.022,65	-3.397.483,94	-1.844.273,41	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51,17	-51,17	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51,17	-51,17	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		-5.399.100	0	1.020,00	3.300,00	0,00	-5.394.780,00	0,00	-5.394.780,00	-5.241.757,35	153.022,65	-3.397.432,77	-1.844.324,58	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 07

THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahren
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		158.800	0	0,00	0,00	0,00	158.800,00	0,00	158.800,00	143.134,64	-15.665,36	22.085,11	121.049,53	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		170.300	0	2.100,00	0,00	0,00	172.400,00	0,00	172.400,00	179.882,87	7.482,87	3.937,17	175.945,70	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		-11.500	0	-2.100,00	0,00	0,00	-13.600,00	0,00	-13.600,00	-36.748,23	-23.148,23	18.147,94	-54.896,17	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-5.410.600	0	-1.080,00	3.300,00	0,00	-5.408.380,00	0,00	-5.408.380,00	-5.278.505,58	129.874,42	-3.379.284,83	-1.899.220,75	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 07

THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder gegenseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-4.870.700	0	1.020,00	3.300,00	0,00	-4.866.380,00	0,00	-4.866.380,00	-4.161.109,96	705.270,04	-5.410.312,85	1.249.202,89	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		-4.870.700	0	1.020,00	3.300,00	0,00	-4.866.380,00	0,00	-4.866.380,00	-4.161.109,96	705.270,04	-5.410.312,85	1.249.202,89	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51,17	-51,17	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-4.870.700	0	1.020,00	3.300,00	0,00	-4.866.380,00	0,00	-4.866.380,00	-4.161.109,96	705.270,04	-5.410.261,68	1.249.151,72	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		-11.500	0	-2.100,00	0,00	0,00	-13.600,00	0,00	-13.600,00	-36.748,23	-23.148,23	18.147,94	-54.896,17	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-4.882.200	0	-1.080,00	3.300,00	0,00	-4.879.980,00	0,00	-4.879.980,00	-4.197.858,19	682.121,81	-5.392.113,74	1.194.255,55	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		1.272.500	0	0,00	0,00	0,00	1.272.500,00	0,00	1.272.500,00	390.080,13	-882.419,87	564.315,77	-174.235,64	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.072,52	-14.072,52	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.401,00	7.401,00	18.860,00	-11.459,00	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		1.272.500	0	0,00	0,00	0,00	1.272.500,00	0,00	1.272.500,00	397.481,13	-875.018,87	597.248,29	-199.767,16	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		20.000	0	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	1.995,68	-18.004,32	0,00	1.995,68	17.967,81
17	Auszahlungen für Sachanlagen		3.736.600	0	22.100,00	0,00	0,00	3.758.700,00	0,00	3.758.700,00	1.997.896,87	-1.760.803,13	2.141.023,83	-143.126,96	1.474.437,40
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		3.756.600	0	22.100,00	0,00	0,00	3.778.700,00	0,00	3.778.700,00	1.999.892,55	-1.778.807,45	2.141.023,83	-141.131,28	1.492.405,21
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-2.484.100	0	-22.100,00	0,00	0,00	-2.506.200,00	0,00	-2.506.200,00	-1.602.411,42	903.788,58	-1.543.775,54	-58.635,88	-1.492.405,21
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-7.366.300	0	-23.180,00	3.300,00	0,00	-7.386.180,00	0,00	-7.386.180,00	-5.800.269,61	1.585.910,39	-6.935.889,28	1.135.619,67	-1.492.405,21

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 07

THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 12201-M12001					
Umrüstung Messtechnik Ordnungsamt					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	42.000	0,00	42.000,00	41.915,97
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	42.000	0,00	42.000,00	41.915,97
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-42.000	0,00	42.000,00	-41.915,97
Maßnahme: 12201-M13001					
Kfz-Ladestation Stadthaus					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	17,72	-17,72	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	17,72	-17,72	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-17,72	-17,72	0,00
Maßnahme: 12601-M11003					
Neubau/Sanierung Feuerwache					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.000.000	0,00	-1.000.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	1.000.000	0,00	-1.000.000,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	3.030.000	1.806.537,85	1.223.462,15	1.222.179,61
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	3.030.000	1.806.537,85	1.223.462,15	1.222.179,61
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-2.030.000	-1.806.537,85	223.462,15	-1.222.179,61
Maßnahme: 12601-M12001					
Hilfeleistungslöschfahrzeug					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	187.500	178.125,00	-9.375,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	187.500	178.125,00	-9.375,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	250.000	129.505,49	120.494,51	177.327,22
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	250.000	129.505,49	120.494,51	177.327,22
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-62.500	48.619,51	111.119,51	-177.327,22
Maßnahme: 12601-M12005					
BOS-Digitalfunk					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	112.581,02	112.581,02	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	112.581,02	112.581,02	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	277.000	11.703,81	265.296,19	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	277.000	11.703,81	265.296,19	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-277.000	100.877,21	377.877,21	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 07

THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz

Nr.	Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz	Ermächti- gungsüber- tragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
	<i>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	85.000	9.089,01	-75.910,99	0,00
	<i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	157.600	52.127,68	105.472,32	50.982,41
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-72.600	-43.038,67	29.561,33	-50.982,41

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

07 - THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte	sonstige Produkte			
			1.2.2.01	1.1.1.10	1.2.3.01	1.2.6.01	1.2.6.02
in EUR							
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	16.174,68	0,00	0,00	0,00	10.987,32	5.187,36
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.126.549,75	503.839,15	0,00	392.768,18	105.056,79	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.835,73	11.699,78	0,00	0,00	10.363,95	0,00
9	sonstige laufende Erträge	794.023,10	790.801,22	2,36	63,04	2.928,52	200,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.973.783,26	1.307.540,15	2,36	392.831,22	129.336,58	5.387,36
11	Personalaufwendungen	5.719.062,86	1.381.468,47	142.839,63	704.273,45	3.340.242,51	34.871,28
12	Versorgungsaufwendungen	183.532,56	0,00	0,00	0,00	183.532,56	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	355.053,98	156.966,26	0,00	0,00	106.356,80	43.221,47
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	185.922,54	20.029,12	0,00	7.818,06	109.649,86	20.895,38
18	sonstige laufende Aufwendungen	771.968,67	628.299,85	297,37	24.563,17	35.322,72	82.949,36
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	7.215.540,61	2.186.763,70	143.137,00	736.654,68	3.775.104,45	181.937,49
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-5.241.757,35	-879.223,55	-143.134,64	-343.823,46	-3.645.767,87	-176.550,13
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-5.241.757,35	-879.223,55	-143.134,64	-343.823,46	-3.645.767,87	-176.550,13
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-5.241.757,35	-879.223,55	-143.134,64	-343.823,46	-3.645.767,87	-176.550,13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	143.134,64	0,00	143.134,64	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	179.882,87	88.274,95	0,00	14.313,46	60.201,16	7.156,74
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-36.748,23	-88.274,95	143.134,64	-14.313,46	-60.201,16	-7.156,74
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-5.278.505,58	-967.498,50	0,00	-358.136,92	-3.705.969,03	-183.706,87

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

07 - THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte	
			1.2.7.01	5.7.3.00
			in EUR	
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	16.174,68	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.126.549,75	17.404,20	107.481,43
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	1.200,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.835,73	0,00	13.772,00
9	sonstige laufende Erträge	794.023,10	0,00	27,96
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.973.783,26	17.404,20	121.281,39
11	Personalaufwendungen	5.719.062,86	0,00	115.367,52
12	Versorgungsaufwendungen	183.532,56	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	355.053,98	0,00	48.509,45
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	185.922,54	0,00	27.530,12
18	sonstige laufende Aufwendungen	771.968,67	0,00	536,20
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	7.215.540,61	0,00	191.943,29
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-5.241.757,35	17.404,20	-70.661,90
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-5.241.757,35	17.404,20	-70.661,90
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-5.241.757,35	17.404,20	-70.661,90
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	143.134,64	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	179.882,87	0,00	9.936,56
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-36.748,23	0,00	-9.936,56
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-5.278.505,58	17.404,20	-80.598,46

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

07 - THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte 1.2.2.01	sonstige Produkte			
				1.1.1.10	1.2.3.01	1.2.6.01	1.2.6.02
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.610.530,56	-906.411,41	-129.248,50	-378.020,43	-2.996.411,07	-159.543,30
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.610.530,56	-906.411,41	-129.248,50	-378.020,43	-2.996.411,07	-159.543,30
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-4.610.530,56	-906.411,41	-129.248,50	-378.020,43	-2.996.411,07	-159.543,30
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-36.748,23	-88.274,95	143.134,64	-14.313,46	-60.201,16	-7.156,74
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-4.647.278,79	-994.686,36	13.886,14	-392.333,89	-3.056.612,23	-166.700,04
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	390.080,13	0,00	0,00	0,00	390.080,13	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	7.401,00	101,00	0,00	0,00	7.300,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	397.481,13	101,00	0,00	0,00	397.380,13	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	1.995,68	1.995,68	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	1.997.896,87	8.375,67	0,00	0,00	1.987.057,58	553,44
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	1.999.892,55	10.371,35	0,00	0,00	1.987.057,58	553,44
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-1.602.411,42	-10.270,35	0,00	0,00	-1.589.677,45	-553,44
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-6.249.690,21	-1.004.956,71	13.886,14	-392.333,89	-4.646.289,68	-167.253,48

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

07 - THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte	
			1.2.7.02	5.7.3.00
			in EUR	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.610.530,56	523,67	-41.419,52
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.610.530,56	523,67	-41.419,52
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-4.610.530,56	523,67	-41.419,52
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-36.748,23	0,00	-9.936,56
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-4.647.278,79	523,67	-51.356,08
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	390.080,13	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	7.401,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	397.481,13	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	1.995,68	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	1.997.896,87	0,00	1.910,18
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	1.999.892,55	0,00	1.910,18
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-1.602.411,42	0,00	-1.910,18
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-6.249.690,21	523,67	-53.266,26

A photograph of a green soccer field with white lines. A red flag is planted in the grass. The text is overlaid on the image.

Teilhaushalt 8

Schul- und Sportverwaltung

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 08

THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282.391,38	282.391,38	1.000,00	281.391,38	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		1.194.900	0	0,00	0,00	0,00	1.194.900,00	0,00	1.194.900,00	2.085.696,66	890.796,66	246.328,89	1.839.367,77	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		168.300	0	0,00	0,00	0,00	168.300,00	0,00	168.300,00	198.125,00	29.825,00	167.262,24	30.862,76	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		401.900	0	0,00	0,00	0,00	401.900,00	0,00	401.900,00	861.232,61	459.332,61	826.865,97	34.366,64	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige laufende Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.985,26	19.985,26	19,28	19.965,98	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		1.765.100	0	0,00	0,00	0,00	1.765.100,00	0,00	1.765.100,00	3.447.430,91	1.682.330,91	1.241.476,38	2.205.954,53	0,00
11	Personalaufwendungen		695.400	0	0,00	0,00	0,00	695.400,00	0,00	695.400,00	646.504,82	-48.895,18	656.813,99	-10.309,17	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		3.764.100	0	-13.664,31	-17.502,27	0,00	3.732.933,42	0,00	3.732.933,42	3.508.500,02	-224.433,40	5.400.737,44	-1.892.237,42	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		901.500	0	0,00	0,00	0,00	901.500,00	0,00	901.500,00	1.333.538,31	432.038,31	0,00	1.333.538,31	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		92.400	0	0,00	0,00	0,00	92.400,00	0,00	92.400,00	89.561,11	-2.838,89	159.501,30	-69.940,19	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		283.300	0	350,00	0,00	0,00	283.650,00	0,00	283.650,00	267.512,96	-16.137,04	263.097,76	4.415,20	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		5.736.700	0	-13.314,31	-17.502,27	0,00	5.705.883,42	0,00	5.705.883,42	5.845.617,22	139.733,80	6.480.150,49	-634.533,27	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-3.971.600	0	13.314,31	17.502,27	0,00	-3.940.783,42	0,00	-3.940.783,42	-2.398.186,31	1.542.597,11	-5.238.674,11	2.840.487,80	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		74.000	0	0,00	0,00	0,00	74.000,00	0,00	74.000,00	48.536,81	-25.463,19	0,00	48.536,81	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		-74.000	0	0,00	0,00	0,00	-74.000,00	0,00	-74.000,00	-48.536,81	25.463,19	0,00	-48.536,81	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-4.045.600	0	13.314,31	17.502,27	0,00	-4.014.783,42	0,00	-4.014.783,42	-2.446.723,12	1.568.060,30	-5.238.674,11	2.791.950,99	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.063,51	-157.063,51	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.063,51	-157.063,51	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		-4.045.600	0	13.314,31	17.502,27	0,00	-4.014.783,42	0,00	-4.014.783,42	-2.446.723,12	1.568.060,30	-5.081.610,60	2.634.887,48	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 08

THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahren
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		280.400	0	0,00	0,00	0,00	280.400,00	0,00	280.400,00	252.261,79	-28.138,21	0,00	252.261,79	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		1.807.300	0	498.828,01	0,00	0,00	2.306.128,01	0,00	2.306.128,01	2.168.738,26	-137.389,75	5.587,05	2.163.151,21	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		-1.526.900	0	-498.828,01	0,00	0,00	-2.025.728,01	0,00	-2.025.728,01	-1.916.476,47	109.251,54	-5.587,05	-1.910.889,42	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-5.572.500	0	-485.513,70	17.502,27	0,00	-6.040.511,43	0,00	-6.040.511,43	-4.363.199,59	1.677.311,84	-5.087.197,65	723.998,06	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 08

THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder gegenseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-3.335.600	0	13.314,31	17.502,27	0,00	-3.304.783,42	0,00	-3.304.783,42	-3.133.422,89	171.360,53	-5.224.865,40	2.091.442,51	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen		-74.000	0	0,00	0,00	0,00	-74.000,00	0,00	-74.000,00	-24.531,00	49.469,00	0,00	-24.531,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		-3.409.600	0	13.314,31	17.502,27	0,00	-3.378.783,42	0,00	-3.378.783,42	-3.157.953,89	220.829,53	-5.224.865,40	2.066.911,51	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-3.409.600	0	13.314,31	17.502,27	0,00	-3.378.783,42	0,00	-3.378.783,42	-3.157.953,89	220.829,53	-5.224.865,40	2.066.911,51	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		-1.526.900	0	-493.502,21	0,00	0,00	-2.020.402,21	0,00	-2.020.402,21	-1.916.476,47	103.925,74	-5.587,05	-1.910.889,42	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-4.936.500	0	-480.187,90	17.502,27	0,00	-5.399.185,63	0,00	-5.399.185,63	-5.074.430,36	324.755,27	-5.230.452,45	156.022,09	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.937,99	-268.937,99	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.063,51	157.063,51	0,00	157.063,51	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.063,51	157.063,51	268.937,99	-111.874,48	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0	0	3.506,34	0,00	0,00	3.506,34	0,00	3.506,34	3.506,34	0,00	9.007,46	-5.501,12	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen		928.700	0	63.660,24	0,00	0,00	992.360,24	0,00	992.360,24	336.107,40	-656.252,84	2.370.885,87	-2.034.778,47	429.708,00
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		928.700	0	67.166,58	0,00	0,00	995.866,58	0,00	995.866,58	339.613,74	-656.252,84	2.379.893,33	-2.040.279,59	429.708,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-928.700	0	-67.166,58	0,00	0,00	-995.866,58	0,00	-995.866,58	-182.550,23	813.316,35	-2.110.955,34	1.928.405,11	-429.708,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-5.865.200	0	-547.354,48	17.502,27	0,00	-6.395.052,21	0,00	-6.395.052,21	-5.256.980,59	1.138.071,62	-7.341.407,79	2.084.427,20	-429.708,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 08

THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 21102-M12001					
Nexö Grundschule, Sanierung Fassade					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	250.000	0,00	250.000,00	184.849,44
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	250.000	0,00	250.000,00	184.849,44
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-250.000	0,00	250.000,00	-184.849,44
Maßnahme: 21102-M12004					
Gardrobenschränke (feuerfest)					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	16.200	18.307,99	-2.107,99	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	16.200	18.307,99	-2.107,99	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-16.200	-18.307,99	-2.107,99	0,00
Maßnahme: 21105-M12002					
Sportplatz am Schießwall					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	50.000	0,00	50.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	50.000	0,00	50.000,00	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-50.000	0,00	50.000,00	0,00
Maßnahme: 21501-M12001					
E.-M.-Arndt Schule, ELA-Anlage					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	60.000	0,00	60.000,00	60.000,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	60.000	0,00	60.000,00	60.000,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-60.000	0,00	60.000,00	-60.000,00
Maßnahme: 21501-M12002					
E.-M.-Arndt-Schule, Brandschutz u. Kapazitätserweiterung					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	200.000	0,00	200.000,00	184.763,48
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	200.000	0,00	200.000,00	184.763,48
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-200.000	0,00	200.000,00	-184.763,48

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 08

THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 21501-M12006					
Ausstattung Physikraum					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	14.700	22.838,48	-8.138,48	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	14.700	22.838,48	-8.138,48	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-14.700	-22.838,48	-8.138,48	0,00
Maßnahme: 21701-M11001					
Sanierung Jahn-Gymn. Haus II					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	2.082,21	-2.082,21	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	2.082,21	-2.082,21	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-2.082,21	-2.082,21	0,00
Maßnahme: 42403-M12001					
Volksstadion, Sozialgebäude					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	100.000	0,00	100.000,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	100.000	0,00	100.000,00	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-100.000	0,00	100.000,00	0,00
Maßnahme: 42403-M12006					
Volksstadion Lautsprecher und Anzeigetafel					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	21.605,00	-21.605,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	21.605,00	-21.605,00	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-21.605,00	-21.605,00	0,00
Maßnahme: 42403-M13002					
Volksstadion, Jugendplatz					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	1.149,00	-1.149,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	1.149,00	-1.149,00	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-1.149,00	-1.149,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 08

THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Nr.	Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ermächti- gungsüber- tragung
		2012	2012		
in EUR					
		1	2	3	4
<i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>		237.800	273.631,06	-35.831,06	95,08
<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>		-237.800	-273.631,06	-35.831,06	-95,08

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

08 - THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			2.1.1.01	2.1.1.02	2.1.1.03	2.1.1.04	2.1.1.05
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	282.391,38	14.272,45	34.563,18	13.073,07	782,45	18.944,17
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.085.696,66	0,00	0,00	22.735,42	20.626,35	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	198.125,00	64,00	237,00	47.549,80	23.723,68	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	861.232,61	7.748,27	41.835,37	19.107,68	8.331,64	31.788,13
9	sonstige laufende Erträge	19.985,26	0,00	0,00	18.505,00	1.480,26	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.447.430,91	22.084,72	76.635,55	120.970,97	54.944,38	50.732,30
11	Personalaufwendungen	646.504,82	31.833,22	37.074,49	29.828,35	30.114,02	43.430,27
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.508.500,02	78.562,73	176.186,39	80.164,30	73.988,09	110.020,57
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.333.538,31	66.666,00	71.190,19	145.922,19	37.066,97	53.542,70
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	89.561,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	267.512,96	14.053,08	19.684,40	17.387,50	14.099,39	19.839,80
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	5.845.617,22	191.115,03	304.135,47	273.302,34	155.268,47	226.833,34
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.398.186,31	-169.030,31	-227.499,92	-152.331,37	-100.324,09	-176.101,04
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	48.536,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-48.536,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-2.446.723,12	-169.030,31	-227.499,92	-152.331,37	-100.324,09	-176.101,04
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-2.446.723,12	-169.030,31	-227.499,92	-152.331,37	-100.324,09	-176.101,04
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	252.261,79	9.597,59	0,00	0,00	0,00	10.626,16
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.168.738,26	71.853,16	132.591,72	98.286,06	94.944,11	123.554,20
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-1.916.476,47	-62.255,57	-132.591,72	-98.286,06	-94.944,11	-112.928,04
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-4.363.199,59	-231.285,88	-360.091,64	-250.617,43	-195.268,20	-289.029,08

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

08 - THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			2.1.5.01	2.1.5.02	2.1.7.01	2.1.7.02	2.1.8.01
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	282.391,38	26.117,43	19.112,75	45.692,46	9.055,95	14.970,71
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.085.696,66	0,00	0,00	781.063,03	473.146,53	338.915,38
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	198.125,00	3.000,00	0,00	26,00	223,42	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	861.232,61	38.627,78	53.567,77	123.063,28	162.225,91	35.906,45
9	sonstige laufende Erträge	19.985,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.447.430,91	67.745,21	72.680,52	949.844,77	644.651,81	389.792,54
11	Personalaufwendungen	646.504,82	40.405,91	26.912,98	57.735,37	41.451,92	36.604,59
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.508.500,02	354.813,00	201.338,60	215.188,26	176.706,17	135.943,53
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.333.538,31	83.593,62	138.555,19	287.488,09	109.974,37	65.498,27
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	89.561,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	267.512,96	24.323,36	23.581,35	41.948,36	33.137,58	21.149,43
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	5.845.617,22	503.135,89	390.388,12	602.360,08	361.270,04	259.195,82
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.398.186,31	-435.390,68	-317.707,60	347.484,69	283.381,77	130.596,72
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	48.536,81	0,00	0,00	48.536,81	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-48.536,81	0,00	0,00	-48.536,81	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-2.446.723,12	-435.390,68	-317.707,60	298.947,88	283.381,77	130.596,72
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-2.446.723,12	-435.390,68	-317.707,60	298.947,88	283.381,77	130.596,72
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	252.261,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.168.738,26	149.017,37	156.517,25	223.609,94	192.776,13	127.225,89
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-1.916.476,47	-149.017,37	-156.517,25	-223.609,94	-192.776,13	-127.225,89
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-4.363.199,59	-584.408,05	-474.224,85	75.337,94	90.605,64	3.370,83

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

08 - THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			2.2.1.01	4.2.1.00	4.2.4.01	4.2.4.02	4.2.4.03
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	282.391,38	0,00	0,00	0,00	27.714,06	58.092,70
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.085.696,66	141.372,22	0,00	0,00	210.410,44	49.147,87
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	198.125,00	21.035,00	51.490,80	2.916,40	1.227,12	40.015,21
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	861.232,61	14.311,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	19.985,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.447.430,91	176.718,22	51.490,80	2.916,40	239.351,62	147.255,78
11	Personalaufwendungen	646.504,82	20.994,23	88.031,90	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.508.500,02	44.456,57	1.945,12	10.348,33	306.024,56	80.714,52
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.333.538,31	0,00	0,00	0,00	91.460,99	182.385,76
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	89.561,11	0,00	86.141,41	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	267.512,96	9.407,45	0,00	3.030,22	11.053,03	249,59
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	5.845.617,22	74.858,25	176.118,43	13.378,55	408.538,58	263.349,87
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.398.186,31	101.859,97	-124.627,63	-10.462,15	-169.186,96	-116.094,09
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	48.536,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-48.536,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-2.446.723,12	101.859,97	-124.627,63	-10.462,15	-169.186,96	-116.094,09
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-2.446.723,12	101.859,97	-124.627,63	-10.462,15	-169.186,96	-116.094,09
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	252.261,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.168.738,26	39.423,47	0,00	0,00	228.424,84	491.752,52
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-1.916.476,47	-39.423,47	0,00	0,00	-228.424,84	-491.752,52
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-4.363.199,59	62.436,50	-124.627,63	-10.462,15	-397.611,80	-607.846,61

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

08 - THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			1.1.1.11	2.3.1.01	2.4.1.00	2.4.3.00	4.2.4.04
			in EUR				
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	282.391,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.085.696,66	195,00	0,00	0,00	0,00	48.084,42
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	198.125,00	-85,00	0,00	0,00	6.701,57	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	861.232,61	0,00	0,00	0,00	324.719,33	0,00
9	sonstige laufende Erträge	19.985,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.447.430,91	110,00	0,00	0,00	331.420,90	48.084,42
11	Personalaufwendungen	646.504,82	156.685,01	0,00	115,62	5.286,94	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.508.500,02	21.939,04	1.079,06	9.482,23	939.950,95	489.648,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.333.538,31	193,97	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	89.561,11	0,00	0,00	0,00	3.419,70	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	267.512,96	14.568,42	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	5.845.617,22	193.386,44	1.079,06	9.597,85	948.657,59	489.648,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.398.186,31	-193.276,44	-1.079,06	-9.597,85	-617.236,69	-441.563,58
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	48.536,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-48.536,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-2.446.723,12	-193.276,44	-1.079,06	-9.597,85	-617.236,69	-441.563,58
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-2.446.723,12	-193.276,44	-1.079,06	-9.597,85	-617.236,69	-441.563,58
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	252.261,79	232.038,04	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.168.738,26	38.761,60	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-1.916.476,47	193.276,44	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-4.363.199,59	0,00	-1.079,06	-9.597,85	-617.236,69	-441.563,58

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

08 - THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			2.1.1.01	2.1.1.02	2.1.1.03	2.1.1.04	2.1.1.05
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.220.735,64	-105.877,55	-188.845,40	-35.276,99	-63.744,29	-162.708,07
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-24.531,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.245.266,64	-105.877,55	-188.845,40	-35.276,99	-63.744,29	-162.708,07
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-3.245.266,64	-105.877,55	-188.845,40	-35.276,99	-63.744,29	-162.708,07
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.877.053,00	-62.255,57	-132.591,72	-98.286,06	-94.944,11	-112.928,04
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-5.122.319,64	-168.133,12	-321.437,12	-133.563,05	-158.688,40	-275.636,11
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	157.063,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	157.063,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	3.506,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	336.107,40	22.151,45	42.213,07	18.662,59	20.471,89	11.284,94
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	339.613,74	22.151,45	42.213,07	18.662,59	20.471,89	11.284,94
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-182.550,23	-22.151,45	-42.213,07	-18.662,59	-20.471,89	-11.284,94
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-5.304.869,87	-190.284,57	-363.650,19	-152.225,64	-179.160,29	-286.921,05

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

08 - THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			2.1.5.01	2.1.5.02	2.1.7.01	2.1.7.02	2.1.8.01
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.220.735,64	-365.146,32	-187.004,19	583.692,32	372.103,61	187.884,05
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-24.531,00	0,00	0,00	-24.531,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.245.266,64	-365.146,32	-187.004,19	559.161,32	372.103,61	187.884,05
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-3.245.266,64	-365.146,32	-187.004,19	559.161,32	372.103,61	187.884,05
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.877.053,00	-149.017,37	-156.517,25	-223.609,94	-192.776,13	-127.225,89
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-5.122.319,64	-514.163,69	-343.521,44	335.551,38	179.327,48	60.658,16
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	157.063,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	157.063,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	3.506,34	0,00	0,00	3.506,34	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	336.107,40	50.028,42	64.049,18	23.754,55	29.938,53	15.114,80
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	339.613,74	50.028,42	64.049,18	27.260,89	29.938,53	15.114,80
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-182.550,23	-50.028,42	-64.049,18	-27.260,89	-29.938,53	-15.114,80
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-5.304.869,87	-564.192,11	-407.570,62	308.290,49	149.388,95	45.543,36

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

08 - THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				sonstige Produkte 1.1.1.11
			4.2.1.00	4.2.4.01	4.2.4.02	4.2.4.03	
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.220.735,64	-123.522,53	-10.501,20	-122.810,02	805,09	-1.766.843,03
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-24.531,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.245.266,64	-123.522,53	-10.501,20	-122.810,02	805,09	-1.766.843,03
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-3.245.266,64	-123.522,53	-10.501,20	-122.810,02	805,09	-1.766.843,03
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.877.053,00	0,00	0,00	-228.424,84	-491.752,52	193.276,44
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-5.122.319,64	-123.522,53	-10.501,20	-351.234,86	-490.947,43	-1.573.566,59
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	157.063,51	0,00	0,00	0,00	0,00	157.063,51
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	157.063,51	0,00	0,00	0,00	0,00	157.063,51
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	3.506,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	336.107,40	0,00	0,00	14.575,98	23.862,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	339.613,74	0,00	0,00	14.575,98	23.862,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-182.550,23	0,00	0,00	-14.575,98	-23.862,00	157.063,51
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-5.304.869,87	-123.522,53	-10.501,20	-365.810,84	-514.809,43	-1.416.503,08

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

08 - THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte		
			2.4.1.00	2.4.3.00	4.2.4.04
in EUR					
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.220.735,64	-9.665,51	-778.227,49	-445.048,12
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-24.531,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.245.266,64	-9.665,51	-778.227,49	-445.048,12
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-3.245.266,64	-9.665,51	-778.227,49	-445.048,12
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.877.053,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-5.122.319,64	-9.665,51	-778.227,49	-445.048,12
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	157.063,51	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	157.063,51	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	3.506,34	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	336.107,40	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	339.613,74	0,00	0,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-182.550,23	0,00	0,00	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-5.304.869,87	-9.665,51	-778.227,49	-445.048,12



**Teilhaushalt 9
Kulturamt**

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 09

THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		4.881.000	0	0,00	0,00	0,00	4.881.000,00	0,00	4.881.000,00	4.966.883,13	85.883,13	3.845.995,62	1.120.887,51	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		439.000	0	0,00	0,00	0,00	439.000,00	0,00	439.000,00	392.999,85	-46.000,15	388.111,18	4.888,67	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		78.000	0	0,00	0,00	0,00	78.000,00	0,00	78.000,00	74.495,14	-3.504,86	239.509,20	-165.014,06	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		21.500	0	0,00	0,00	0,00	21.500,00	0,00	21.500,00	35.810,48	14.310,48	26.047,89	9.762,59	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige laufende Erträge		6.200	0	0,00	0,00	0,00	6.200,00	0,00	6.200,00	3.626,52	-2.573,48	3.898,30	-271,78	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		5.425.700	0	0,00	0,00	0,00	5.425.700,00	0,00	5.425.700,00	5.473.815,12	48.115,12	4.503.562,19	970.252,93	0,00
11	Personalaufwendungen		2.304.400	0	0,00	0,00	0,00	2.304.400,00	0,00	2.304.400,00	2.324.831,93	20.431,93	2.551.827,06	-226.995,13	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		585.900	0	-24.900,00	-7.700,00	0,00	553.300,00	0,00	553.300,00	385.115,21	-168.184,79	389.433,32	-4.318,11	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		345.600	0	0,00	0,00	0,00	345.600,00	0,00	345.600,00	346.823,38	1.223,38	23.674,44	323.148,94	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		8.434.100	0	12.600,00	0,00	0,00	8.446.700,00	0,00	8.446.700,00	8.207.910,44	-238.789,56	7.096.599,86	1.111.310,58	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		332.200	0	0,00	0,00	0,00	332.200,00	0,00	332.200,00	277.187,65	-55.012,35	297.114,03	-19.926,38	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		12.002.200	0	-12.300,00	-7.700,00	0,00	11.982.200,00	0,00	11.982.200,00	11.541.868,61	-440.331,39	10.358.648,71	1.183.219,90	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-6.576.500	0	12.300,00	7.700,00	0,00	-6.556.500,00	0,00	-6.556.500,00	-6.068.819,59	488.446,51	-5.855.086,52	-212.966,97	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		1.200	0	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	766,10	-433,90	85.688,91	-84.922,81	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		-1.200	0	0,00	0,00	0,00	-1.200,00	0,00	-1.200,00	-766,10	433,90	-85.688,91	84.922,81	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-6.577.700	0	12.300,00	7.700,00	0,00	-6.557.700,00	0,00	-6.557.700,00	-6.068.819,59	488.880,41	-5.940.775,43	-128.044,16	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00	-350,00	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00	-350,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		-6.577.700	0	12.300,00	7.700,00	0,00	-6.557.700,00	0,00	-6.557.700,00	-6.068.819,59	488.880,41	-5.940.425,43	-128.394,16	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 09

THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahren
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		101.900	0	0,00	3.153,05	0,00	105.053,05	0,00	105.053,05	105.053,05	0,00	0,00	105.053,05	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		229.900	0	0,00	3.153,05	0,00	233.053,05	0,00	233.053,05	231.368,46	-1.684,59	17.671,41	213.697,05	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		-128.000	0	0,00	0,00	0,00	-128.000,00	0,00	-128.000,00	-126.315,41	1.684,59	-17.671,41	-108.644,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-6.705.700	0	12.300,00	7.700,00	0,00	-6.685.700,00	0,00	-6.685.700,00	-6.195.135,00	490.565,00	-5.958.096,84	-237.038,16	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 09

THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Verände- rung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder gegenseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-6.271.100	0	12.300,00	7.700,00	0,00	-6.251.100,00	0,00	-6.251.100,00	-5.826.416,62	424.683,38	-6.081.156,55	254.739,93	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen		-1.200	0	0,00	0,00	0,00	-1.200,00	0,00	-1.200,00	-392,01	807,99	-85.688,91	85.296,90	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		-6.272.300	0	12.300,00	7.700,00	0,00	-6.252.300,00	0,00	-6.252.300,00	-5.826.808,63	425.491,37	-6.166.845,46	340.036,83	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00	-350,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-6.272.300	0	12.300,00	7.700,00	0,00	-6.252.300,00	0,00	-6.252.300,00	-5.826.808,63	425.491,37	-6.166.495,46	339.686,83	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		-128.000	0	0,00	0,00	0,00	-128.000,00	0,00	-128.000,00	-126.315,41	1.684,59	-17.671,41	-108.644,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-6.400.300	0	12.300,00	7.700,00	0,00	-6.380.300,00	0,00	-6.380.300,00	-5.953.124,04	427.175,96	-6.184.166,87	231.042,83	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		50.300	0	0,00	0,00	0,00	50.300,00	0,00	50.300,00	51.133,23	833,23	1.786,63	49.346,60	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	786,63	-786,63	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	676,47	676,47	0,00	676,47	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		50.300	0	0,00	0,00	0,00	50.300,00	0,00	50.300,00	51.809,70	1.509,70	2.573,26	49.236,44	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		28.000	0	9.200,00	-2.000,00	0,00	35.200,00	0,00	35.200,00	26.321,59	-8.878,41	0,00	26.321,59	2.329,43
17	Auszahlungen für Sachanlagen		374.600	0	7.200,00	0,00	0,00	381.800,00	0,00	381.800,00	225.897,84	-155.902,16	91.614,93	134.282,91	142.128,36
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		402.600	0	16.400,00	-2.000,00	0,00	417.000,00	0,00	417.000,00	252.219,43	-164.780,57	91.614,93	160.604,50	144.457,79
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-352.300	0	-16.400,00	2.000,00	0,00	-366.700,00	0,00	-366.700,00	-200.409,73	166.290,27	-89.041,67	-111.368,06	-144.457,79
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-6.752.600	0	-4.100,00	9.700,00	0,00	-6.747.000,00	0,00	-6.747.000,00	-6.153.533,77	593.466,23	-6.273.208,54	119.674,77	-144.457,79

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 09

THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 25200-M12004					
EDV Mikrofilm Scanner					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	13.600	0,00	13.600,00	18.130,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	13.600	0,00	13.600,00	18.130,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-13.600	0,00	13.600,00	-18.130,00
Maßnahme: 26100-M12001					
Theater, Inspizientenanlage 2. BA					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	85.000	84.905,88	94,12	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	85.000	84.905,88	94,12	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-85.000	-84.905,88	94,12	0,00
Maßnahme: 26300-M12001					
Erneuerung Konzertsaalbestuhlung Musikschule					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	21.500	2.528,96	18.971,04	21.479,07
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	21.500	2.528,96	18.971,04	21.479,07
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-21.500	-2.528,96	18.971,04	-21.479,07
Maßnahme: 27200-M12001					
Regale für den Bereich Wissenschaftliche Fachliteratur/ Belletristik/Kinderbereich/Möbel für das Gewölbe					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	80.000	0,00	80.000,00	82.460,33
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	80.000	0,00	80.000,00	82.460,33
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-80.000	0,00	80.000,00	-82.460,33
Maßnahme: 28101-M11001					
Pflasterung Klosterscheune					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	48.400	42.239,48	-6.160,52	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	48.400	42.239,48	-6.160,52	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	136.800	127.708,59	9.091,41	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	136.800	127.708,59	9.091,41	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-88.400	-85.469,11	2.930,89	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 09

THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 28101-M12001					
Online-Veranstaltungskalender mit Printausgabe					
15	<i>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)</i>	0	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	14.300	6.783,00	7.517,00	0,00
21	<i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)</i>	14.300	6.783,00	7.517,00	0,00
	darunter:				
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-14.300	-6.783,00	7.517,00	0,00

Nr.	Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
	<i>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	1.900	9.570,22	7.670,22	0,00
	<i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	51.400	30.293,00	21.107,00	22.388,39
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-49.500	-20.722,78	28.777,22	-22.388,39

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

09 - THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			2.5.2.00	2.6.3.00	2.7.2.00	2.8.1.01	2.8.1.02
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.966.883,13	3.138,09	162.134,08	27.786,36	51.786,09	76.634,24
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	392.999,85	0,00	294.621,40	85.461,12	12.917,33	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	74.495,14	4.581,85	6.036,40	1.209,00	4.805,00	50.176,14
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.810,48	2.947,70	2.528,96	693,64	812,78	0,00
9	sonstige laufende Erträge	3.626,52	83,60	248,55	2.146,76	0,00	1.139,33
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	5.473.815,12	10.751,24	465.569,39	117.296,88	70.321,20	127.949,71
11	Personalaufwendungen	2.324.831,93	260.176,78	804.232,10	786.416,54	122.187,33	243.797,66
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	385.115,21	48.206,70	34.504,04	114.670,72	86.715,58	54.437,89
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	346.823,38	6.190,30	26.391,24	45.742,88	75.345,30	40.179,22
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.207.910,44	0,00	0,00	0,00	136.942,01	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	277.187,65	7.834,09	34.097,94	145.141,10	15.792,51	56.050,90
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	11.541.868,61	322.407,87	899.225,32	1.091.971,24	436.982,73	394.465,67
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-6.068.053,49	-311.656,63	-433.655,93	-974.674,36	-366.661,53	-266.515,96
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	766,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-766,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-6.068.819,59	-311.656,63	-433.655,93	-974.674,36	-366.661,53	-266.515,96
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-6.068.819,59	-311.656,63	-433.655,93	-974.674,36	-366.661,53	-266.515,96
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	105.053,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	231.368,46	26.315,58	42.308,84	64.750,86	31.164,31	30.060,28
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-126.315,41	-26.315,58	-42.308,84	-64.750,86	-31.164,31	-30.060,28
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-6.195.135,00	-337.972,21	-475.964,77	-1.039.425,22	-397.825,84	-296.576,24

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

09 - THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			1.1.1.12	2.5.1.00	2.6.1.00	2.6.2.00	2.7.1.00
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.966.883,13	0,00	0,00	4.621.727,91	23.389,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	392.999,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	74.495,14	0,00	0,00	0,00	7.838,69	-151,94
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.810,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-58,31
9	sonstige laufende Erträge	3.626,52	8,28	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	5.473.815,12	8,28	0,00	4.621.727,91	31.227,69	-210,25
11	Personalaufwendungen	2.324.831,93	104.926,43	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	385.115,21	0,00	0,00	18.174,21	25.627,00	114,93
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	346.823,38	0,00	0,00	152.974,44	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.207.910,44	0,00	282.000,00	7.705.847,23	11.060,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	277.187,65	134,90	0,00	0,00	9.023,11	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	11.541.868,61	105.061,33	282.000,00	7.876.995,88	45.710,11	114,93
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-6.068.053,49	-105.053,05	-282.000,00	-3.255.267,97	-14.482,42	-325,18
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	766,10	0,00	0,00	766,10	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-766,10	0,00	0,00	-766,10	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-6.068.819,59	-105.053,05	-282.000,00	-3.256.034,07	-14.482,42	-325,18
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-6.068.819,59	-105.053,05	-282.000,00	-3.256.034,07	-14.482,42	-325,18
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	105.053,05	105.053,05	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	231.368,46	0,00	5.252,66	5.252,66	21.010,61	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-126.315,41	105.053,05	-5.252,66	-5.252,66	-21.010,61	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-6.195.135,00	0,00	-287.252,66	-3.261.286,73	-35.493,03	-325,18

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

09 - THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte	
			2.7.3.00	2.8.1.03
			in EUR	
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.966.883,13	0,00	287,36
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	392.999,85	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	74.495,14	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.810,48	4.670,07	24.215,64
9	sonstige laufende Erträge	3.626,52	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	5.473.815,12	4.670,07	24.503,00
11	Personalaufwendungen	2.324.831,93	0,00	3.095,09
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	385.115,21	0,00	2.664,14
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	346.823,38	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.207.910,44	72.061,20	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	277.187,65	0,00	9.113,10
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	11.541.868,61	72.061,20	14.872,33
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-6.068.053,49	-67.391,13	9.630,67
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	766,10	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-766,10	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-6.068.819,59	-67.391,13	9.630,67
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-6.068.819,59	-67.391,13	9.630,67
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	105.053,05	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	231.368,46	5.252,66	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-126.315,41	-5.252,66	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-6.195.135,00	-72.643,79	9.630,67

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

09 - THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			2.5.2.00	2.6.3.00	2.7.2.00	2.8.1.01	2.8.1.02
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-5.826.416,62	-308.855,41	-407.535,24	-937.777,71	-335.442,37	-249.783,52
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-392,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-5.826.808,63	-308.855,41	-407.535,24	-937.777,71	-335.442,37	-249.783,52
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-5.826.808,63	-308.855,41	-407.535,24	-937.777,71	-335.442,37	-249.783,52
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-126.315,41	-26.315,58	-42.308,84	-64.750,86	-31.164,31	-30.060,28
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-5.953.124,04	-335.170,99	-449.844,08	-1.002.528,57	-366.606,68	-279.843,80
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	51.133,23	0,00	0,00	6.693,75	42.239,48	2.200,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	676,47	0,00	0,00	0,00	0,00	676,47
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	51.809,70	0,00	0,00	6.693,75	42.239,48	2.876,47
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	26.321,59	0,00	3.422,49	8.500,10	14.399,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	225.897,84	360,08	6.191,62	2.191,25	127.708,59	4.540,42
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	252.219,43	360,08	9.614,11	10.691,35	142.107,59	4.540,42
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-200.409,73	-360,08	-9.614,11	-3.997,60	-99.868,11	-1.663,95
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-6.153.533,77	-335.531,07	-459.458,19	-1.006.526,17	-466.474,79	-281.507,75

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

09 - THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			1.1.1.12	2.5.1.00	2.6.1.00	2.6.2.00	2.7.1.00
							in EUR
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-5.826.416,62	-99.721,72	-282.000,00	-3.122.504,95	-20.355,21	1.554,29
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-392,01	0,00	0,00	-392,01	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-5.826.808,63	-99.721,72	-282.000,00	-3.122.896,96	-20.355,21	1.554,29
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-5.826.808,63	-99.721,72	-282.000,00	-3.122.896,96	-20.355,21	1.554,29
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-126.315,41	105.053,05	-5.252,66	-5.252,66	-21.010,61	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-5.953.124,04	5.331,33	-287.252,66	-3.128.149,62	-41.365,82	1.554,29
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	51.133,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	676,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	51.809,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	26.321,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	225.897,84	0,00	0,00	84.905,88	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	252.219,43	0,00	0,00	84.905,88	0,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-200.409,73	0,00	0,00	-84.905,88	0,00	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-6.153.533,77	5.331,33	-287.252,66	-3.213.055,50	-41.365,82	1.554,29

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

09 - THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte	
			2.7.3.00	2.8.1.03
			in EUR	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-5.826.416,62	-73.752,71	9.757,93
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-392,01	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-5.826.808,63	-73.752,71	9.757,93
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-5.826.808,63	-73.752,71	9.757,93
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-126.315,41	-5.252,66	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-5.953.124,04	-79.005,37	9.757,93
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	51.133,23	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	676,47	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	51.809,70	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	26.321,59	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	225.897,84	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	252.219,43	0,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-200.409,73	0,00	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-6.153.533,77	-79.005,37	9.757,93

Teilhaushalt 10 Jugend, Soziales, Familie und Wohngeld



Bild: © Torsten Schröder/PIXELIO

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 10

THH 10 Jugend- und Soziales

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		2.803.600	0	0,00	0,00	0,00	2.803.600,00	0,00	2.803.600,00	2.960.282,75	156.682,75	4.353.651,73	-1.393.368,98	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.943,90	42.943,90	4.770.380,84	-4.727.436,94	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		3.598.200	0	0,00	0,00	0,00	3.598.200,00	0,00	3.598.200,00	2.810.234,52	-787.965,48	2.948.530,57	-138.296,05	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		32.700	0	0,00	0,00	0,00	32.700,00	0,00	32.700,00	67.764,48	35.064,48	84.039,52	-16.275,04	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		4.444.700	0	0,00	0,00	0,00	4.444.700,00	0,00	4.444.700,00	3.572.105,08	-872.594,92	4.226.584,82	-654.479,74	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige laufende Erträge		3.400	0	0,00	0,00	0,00	3.400,00	0,00	3.400,00	18.853,38	15.453,38	13.470,68	5.382,70	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		10.882.600	0	0,00	0,00	0,00	10.882.600,00	0,00	10.882.600,00	9.472.184,11	-1.410.415,89	16.396.658,16	-6.924.474,05	0,00
11	Personalaufwendungen		9.225.600	0	0,00	0,00	0,00	9.225.600,00	0,00	9.225.600,00	9.238.198,38	12.598,38	9.999.741,42	-761.543,04	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		7.066.500	0	2.614,08	0,00	0,00	7.069.114,08	0,00	7.069.114,08	6.159.372,26	-909.741,82	6.002.140,30	157.231,96	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		275.300	0	0,00	0,00	0,00	275.300,00	0,00	275.300,00	310.914,75	35.614,75	407.758,42	-96.843,67	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		653.900	0	-18.412,50	0,00	0,00	635.487,50	0,00	635.487,50	625.047,77	-10.439,73	544.085,34	80.962,43	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		509.000	0	-3.576,89	0,00	0,00	505.423,11	0,00	505.423,11	387.438,22	-117.984,89	2.567.339,71	-2.179.901,49	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		232.500	0	5.040,00	0,00	0,00	237.540,00	0,00	237.540,00	216.125,03	-21.414,97	363.851,49	-147.726,46	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		17.962.800	0	-14.335,31	0,00	0,00	17.948.464,69	0,00	17.948.464,69	16.937.096,41	-1.011.368,28	19.884.916,68	-2.947.820,27	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-7.080.200	0	14.335,31	0,00	0,00	-7.065.864,69	0,00	-7.065.864,69	-7.464.912,30	-399.047,61	-3.488.258,52	-3.976.653,78	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121,75	121,75	0,00	121,75	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	946.386,84	-946.386,84	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121,75	121,75	-946.386,84	946.508,59	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-7.080.200	0	14.335,31	0,00	0,00	-7.065.864,69	0,00	-7.065.864,69	-7.464.790,55	-398.925,86	-4.434.645,36	-3.030.145,19	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		-7.080.200	0	14.335,31	0,00	0,00	-7.065.864,69	0,00	-7.065.864,69	-7.464.790,55	-398.925,86	-4.434.645,36	-3.030.145,19	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 10

THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Verände- rung durch Nachtrag 2012	über- und außerplan- mäßige Aufwen- dungen 2012	zweck- gebundene Mehrerträge und ent- sprechende -aufwen- dungen 2012	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit 2012	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		100.400	0	0,00	0,00	0,00	100.400,00	0,00	100.400,00	81.534,81	-18.865,19	0,00	81.534,81	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		1.155.500	0	22.604,88	0,00	0,00	1.178.104,88	0,00	1.178.104,88	1.051.642,64	-126.462,24	763.341,39	288.301,25	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		-1.055.100	0	-22.604,88	0,00	0,00	-1.077.704,88	0,00	-1.077.704,88	-970.107,83	107.597,05	-763.341,39	-206.766,44	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-8.135.300	0	-8.269,57	0,00	0,00	-8.143.569,57	0,00	-8.143.569,57	-8.434.898,38	-291.328,81	-5.197.986,75	-3.236.911,63	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 10

THH 10 Jugend- und Soziales

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder gegenseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-7.171.500	0	26.835,31	1.010,80	0,00	-7.143.653,89	0,00	-7.143.653,89	-7.169.383,11	-25.729,22	-5.369.438,91	-1.799.944,20	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121,75	121,75	-946.386,84	946.508,59	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		-7.171.500	0	26.835,31	1.010,80	0,00	-7.143.653,89	0,00	-7.143.653,89	-7.169.261,36	-25.607,47	-6.315.825,75	-853.435,61	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-7.171.500	0	26.835,31	1.010,80	0,00	-7.143.653,89	0,00	-7.143.653,89	-7.169.261,36	-25.607,47	-6.315.825,75	-853.435,61	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		-1.055.100	0	-7.004,98	0,00	0,00	-1.062.104,98	0,00	-1.062.104,98	-970.107,83	91.997,15	-763.341,39	-206.766,44	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-8.226.600	0	19.830,33	1.010,80	0,00	-8.205.758,87	0,00	-8.205.758,87	-8.139.369,19	66.389,68	-7.079.167,14	-1.060.202,05	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		30.000	0	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	-30.000,00	239.545,03	-239.545,03	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	216,80	-216,80	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	-2.000,00	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		30.000	0	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	-30.000,00	241.761,83	-241.761,83	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.835,24	-145.835,24	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen		789.800	0	42.415,21	-18.542,96	0,00	813.672,25	0,00	813.672,25	76.027,43	-737.644,82	303.787,55	-227.760,12	669.596,22
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.994,01	-17.994,01	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		789.800	0	42.415,21	-18.542,96	0,00	813.672,25	0,00	813.672,25	76.027,43	-737.644,82	467.616,80	-391.589,37	669.596,22
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-759.800	0	-42.415,21	18.542,96	0,00	-783.672,25	0,00	-783.672,25	-76.027,43	707.644,82	-225.854,97	149.827,54	-669.596,22
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-8.986.400	0	-22.584,88	19.553,76	0,00	-8.989.431,12	0,00	-8.989.431,12	-8.215.396,62	774.034,50	-7.305.022,11	-910.374,51	-669.596,22

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 10

THH 10 Jugend- und Soziales

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 36100-M13002					
Pro Kopf Förderung kommunale Kita's - U 3 Richtlinie					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0	16.265,27	-16.265,27	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	16.265,27	-16.265,27	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-16.265,27	-16.265,27	0,00
Maßnahme: 36501-M12002					
Zaunanlage					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	25.000	21.873,72	3.126,28	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	25.000	21.873,72	3.126,28	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-25.000	-21.873,72	3.126,28	0,00
Maßnahme: 36506-M12002					
Sanierung Bäder					
08	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	30.000	0,00	-30.000,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	30.000	0,00	-30.000,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	33.000	662,98	32.337,02	32.337,02
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	33.000	662,98	32.337,02	32.337,02
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-3.000	-662,98	2.337,02	-32.337,02
Maßnahme: 36511-M12001					
Kita Inselkrabben, Brandschutz, Sanitär, Elektro					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	106.000	626,81	105.373,19	75.688,28
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	106.000	626,81	105.373,19	75.688,28
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-106.000	-626,81	105.373,19	-75.688,28
Maßnahme: 36513-M12001					
Hort Kunterbunt, Maßnahmen aus Umnutzung (Nexö-GS)					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	510.000	0,00	510.000,00	474.129,85
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	510.000	0,00	510.000,00	474.129,85
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-510.000	0,00	510.000,00	-474.129,85

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 10

THH 10 Jugend- und Soziales

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
Maßnahme: 36515-M12002					
Brandschutz Hort Knirpsenland					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	100.000	0,00	100.000,00	75.898,29
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20) darunter:	100.000	0,00	100.000,00	75.898,29
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-100.000	0,00	100.000,00	-75.898,29

Nr.	Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
		in EUR			
		1	2	3	4
	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.800	36.598,65	-20.798,65	11.542,78
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-15.800	-36.598,65	-20.798,65	-11.542,78

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			3.6.5.01	3.6.5.02	3.6.5.03	3.6.5.04	3.6.5.05
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.960.282,75	247.072,53	250.082,17	362.283,74	258.398,43	371.685,74
3	Erträge der sozialen Sicherung	42.943,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.810.234,52	262.382,76	246.661,51	290.378,07	253.527,17	350.729,13
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	67.764,48	17.773,80	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.572.105,08	341.492,14	301.830,98	354.911,83	316.442,68	442.792,25
9	sonstige laufende Erträge	18.853,38	0,00	1.290,00	1.750,00	2.464,63	4.482,15
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	9.472.184,11	868.721,23	799.864,66	1.009.323,64	830.832,91	1.169.689,27
11	Personalaufwendungen	9.238.198,38	790.442,63	761.570,00	906.332,46	671.013,91	1.054.706,85
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.159.372,26	85.300,22	82.861,37	87.824,80	80.318,50	99.181,42
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	310.914,75	9.122,05	12.810,52	11.254,68	10.892,65	15.137,47
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	625.047,77	0,00	0,00	2.665,80	0,00	4.036,33
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	387.438,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	216.125,03	10.922,05	8.668,21	12.934,70	9.214,12	16.560,10
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	16.937.096,41	895.786,95	865.910,10	1.021.012,44	771.439,18	1.189.622,17
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-7.464.912,30	-27.065,72	-66.045,44	-11.688,80	59.393,73	-19.932,90
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-7.464.790,55	-27.065,72	-66.045,44	-11.688,80	59.393,73	-19.932,90
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-7.464.790,55	-27.065,72	-66.045,44	-11.688,80	59.393,73	-19.932,90
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	81.534,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.051.642,64	79.419,45	90.267,93	91.113,75	93.115,04	99.062,59
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-970.107,83	-79.419,45	-90.267,93	-91.113,75	-93.115,04	-99.062,59
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-8.434.898,38	-106.485,17	-156.313,37	-102.802,55	-33.721,31	-118.995,49

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			3.6.5.06	3.6.5.07	3.6.5.08	3.6.5.09	3.6.5.10
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.960.282,75	316.555,88	163.749,28	132.528,05	216.404,37	189.372,84
3	Erträge der sozialen Sicherung	42.943,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.810.234,52	279.501,18	164.481,02	113.789,81	195.780,85	98.723,38
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	67.764,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.572.105,08	367.739,40	213.697,05	153.078,71	269.219,02	134.331,64
9	sonstige laufende Erträge	18.853,38	0,00	0,00	0,00	0,00	395,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	9.472.184,11	963.796,46	541.927,35	399.396,57	681.404,24	422.822,86
11	Personalaufwendungen	9.238.198,38	965.500,03	531.918,71	379.917,91	682.758,41	509.743,98
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.159.372,26	73.153,53	33.200,47	17.929,98	43.378,36	19.966,99
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	310.914,75	18.352,95	37.850,84	33.208,01	26.017,91	19.405,52
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	625.047,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	387.438,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	216.125,03	9.291,05	6.860,14	5.556,29	6.682,84	5.175,04
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	16.937.096,41	1.066.297,56	609.830,16	436.612,19	758.837,52	554.291,53
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-7.464.912,30	-102.501,10	-67.902,81	-37.215,62	-77.433,28	-131.468,67
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-7.464.790,55	-102.501,10	-67.902,81	-37.215,62	-77.433,28	-131.468,67
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-7.464.790,55	-102.501,10	-67.902,81	-37.215,62	-77.433,28	-131.468,67
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	81.534,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.051.642,64	96.249,94	46.318,82	37.366,96	57.303,68	36.363,63
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-970.107,83	-96.249,94	-46.318,82	-37.366,96	-57.303,68	-36.363,63
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-8.434.898,38	-198.751,04	-114.221,63	-74.582,58	-134.736,96	-167.832,30

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			3.6.5.11	3.6.5.12	3.6.5.13	3.6.5.14	3.6.5.15
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.960.282,75	46.020,35	113.267,75	78.326,64	130.763,87	26.261,96
3	Erträge der sozialen Sicherung	42.943,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.810.234,52	52.352,97	125.048,39	139.507,65	139.727,35	41.429,45
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	67.764,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.572.105,08	64.599,11	156.236,29	146.328,58	185.074,72	49.156,05
9	sonstige laufende Erträge	18.853,38	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	9.472.184,11	163.972,43	394.552,43	364.162,87	455.565,94	116.847,46
11	Personalaufwendungen	9.238.198,38	155.864,68	389.046,67	337.998,61	388.728,83	147.131,78
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.159.372,26	64.666,72	11.475,58	166.629,60	6.749,98	186.500,95
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	310.914,75	9.454,47	3.950,12	30.753,28	653,24	281,10
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	625.047,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	387.438,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	216.125,03	3.421,46	3.242,78	2.275,84	2.757,50	1.835,07
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	16.937.096,41	233.407,33	407.715,15	537.657,33	398.889,55	335.748,90
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-7.464.912,30	-69.434,90	-13.162,72	-173.494,46	56.676,39	-218.901,44
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-7.464.790,55	-69.434,90	-13.162,72	-173.494,46	56.676,39	-218.901,44
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-7.464.790,55	-69.434,90	-13.162,72	-173.494,46	56.676,39	-218.901,44
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	81.534,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.051.642,64	34.552,25	59.051,20	59.555,14	71.178,84	24.851,44
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-970.107,83	-34.552,25	-59.051,20	-59.555,14	-71.178,84	-24.851,44
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-8.434.898,38	-103.987,15	-72.213,92	-233.049,60	-14.502,45	-243.752,88

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			3.6.6.01	3.6.6.02	3.6.6.03	3.6.6.04	3.6.6.05
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.960.282,75	0,00	0,00	17.434,82	0,00	0,00
3	Erträge der sozialen Sicherung	42.943,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.810.234,52	0,00	0,00	49.472,79	5.409,63	-29,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	67.764,48	0,00	0,00	49.990,68	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.572.105,08	877,05	0,00	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	18.853,38	0,00	0,00	2.124,88	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	9.472.184,11	877,05	0,00	119.023,17	5.409,63	-29,00
11	Personalaufwendungen	9.238.198,38	0,00	1.647,40	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.159.372,26	3.208,97	2.631,94	49.152,02	8.148,05	769,63
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	310.914,75	0,00	0,00	60.738,24	1.361,79	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	625.047,77	0,00	0,00	5.634,00	0,00	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	387.438,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	216.125,03	32.950,57	34,66	322,77	114,07	13,34
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	16.937.096,41	36.159,54	4.314,00	115.847,03	9.623,91	782,97
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-7.464.912,30	-35.282,49	-4.314,00	3.176,14	-4.214,28	-811,97
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-7.464.790,55	-35.282,49	-4.314,00	3.176,14	-4.214,28	-811,97
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-7.464.790,55	-35.282,49	-4.314,00	3.176,14	-4.214,28	-811,97
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	81.534,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.051.642,64	16.568,25	0,00	30.467,14	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-970.107,83	-16.568,25	0,00	-30.467,14	0,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-8.434.898,38	-51.850,74	-4.314,00	-27.291,00	-4.214,28	-811,97

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			1.1.1.13	3.1.1.01	3.1.1.02	3.1.1.03	3.1.1.05
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.960.282,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Erträge der sozialen Sicherung	42.943,90	0,00	37.417,85	3.380,51	333,71	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.810.234,52	0,00	-68,40	0,00	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	67.764,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.572.105,08	1.319,51	0,00	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	18.853,38	-82,28	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	9.472.184,11	1.237,23	37.349,45	3.380,51	333,71	0,00
11	Personalaufwendungen	9.238.198,38	42.634,53	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.159.372,26	8,57	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	310.914,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	625.047,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	387.438,22	619,89	0,00	0,00	-773,40	-3.631,33
18	sonstige laufende Aufwendungen	216.125,03	38.512,91	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	16.937.096,41	81.775,90	0,00	0,00	-773,40	-3.631,33
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-7.464.912,30	-80.538,67	37.349,45	3.380,51	1.107,11	3.631,33
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-7.464.790,55	-80.538,67	37.349,45	3.380,51	1.107,11	3.631,33
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-7.464.790,55	-80.538,67	37.349,45	3.380,51	1.107,11	3.631,33
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	81.534,81	81.534,81	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.051.642,64	996,14	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-970.107,83	80.538,67	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-8.434.898,38	0,00	37.349,45	3.380,51	1.107,11	3.631,33

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			3.1.1.07	3.1.3.01	3.1.5.00	3.3.1.00	3.5.1.00
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.960.282,75	0,00	0,00	1.473,03	0,00	0,00
3	Erträge der sozialen Sicherung	42.943,90	-873,81	2.512,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.810.234,52	0,00	0,00	2.061,26	0,00	35,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	67.764,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.572.105,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	18.853,38	0,00	0,00	0,00	0,00	2.991,44
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	9.472.184,11	-873,81	2.512,00	3.534,29	0,00	3.026,44
11	Personalaufwendungen	9.238.198,38	0,00	0,00	0,00	0,00	297.837,76
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.159.372,26	0,00	0,00	723,13	0,00	16.027,89
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	310.914,75	0,00	0,00	9.669,91	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	625.047,77	0,00	0,00	147.039,60	35.921,85	18.683,72
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	387.438,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	216.125,03	0,00	0,00	21.723,00	0,00	278,64
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	16.937.096,41	0,00	0,00	179.155,64	35.921,85	332.828,01
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-7.464.912,30	-873,81	2.512,00	-175.621,35	-35.921,85	-329.801,57
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-7.464.790,55	-873,81	2.512,00	-175.621,35	-35.921,85	-329.801,57
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-7.464.790,55	-873,81	2.512,00	-175.621,35	-35.921,85	-329.801,57
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	81.534,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.051.642,64	0,00	0,00	0,00	0,00	24.472,61
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-970.107,83	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.472,61
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-8.434.898,38	-873,81	2.512,00	-175.621,35	-35.921,85	-354.274,18

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			3.6.1.00	3.6.3.01	3.6.3.02	3.6.3.03	3.6.3.04
							in EUR
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.960.282,75	11.767,65	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Erträge der sozialen Sicherung	42.943,90	758,54	0,00	-172,26	-35,39	-377,25
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.810.234,52	-3.073,53	0,00	0,00	1.565,58	840,50
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	67.764,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.572.105,08	71.345,48	1.131,52	0,00	501,07	0,00
9	sonstige laufende Erträge	18.853,38	2.437,56	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	9.472.184,11	83.235,70	1.131,52	-172,26	2.031,26	463,25
11	Personalaufwendungen	9.238.198,38	219.645,25	0,00	0,00	2.038,37	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.159.372,26	4.991.852,97	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	310.914,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	625.047,77	591,12	410.475,35	0,00	0,00	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	387.438,22	391.019,24	0,00	0,00	203,82	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	216.125,03	16.777,88	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	16.937.096,41	5.619.886,46	410.475,35	0,00	2.242,19	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-7.464.912,30	-5.536.650,76	-409.343,83	-172,26	-210,93	463,25
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	121,75	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	121,75	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-7.464.790,55	-5.536.529,01	-409.343,83	-172,26	-210,93	463,25
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-7.464.790,55	-5.536.529,01	-409.343,83	-172,26	-210,93	463,25
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	81.534,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.051.642,64	3.367,84	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-970.107,83	-3.367,84	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-8.434.898,38	-5.539.896,85	-409.343,83	-172,26	-210,93	463,25

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte		
			3.6.3.10	3.6.6.06	4.1.4.00
in EUR					
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.960.282,75	0,00	0,00	26.833,65
3	Erträge der sozialen Sicherung	42.943,90	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.810.234,52	0,00	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	67.764,48	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.572.105,08	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	18.853,38	0,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	9.472.184,11	0,00	0,00	26.833,65
11	Personalaufwendungen	9.238.198,38	1.719,61	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.159.372,26	0,00	-3.871,45	31.582,07
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	310.914,75	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	625.047,77	0,00	0,00	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	387.438,22	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	216.125,03	0,00	0,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	16.937.096,41	1.719,61	-3.871,45	31.582,07
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-7.464.912,30	-1.719,61	3.871,45	-4.748,42
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	121,75	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	121,75	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-7.464.790,55	-1.719,61	3.871,45	-4.748,42
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-7.464.790,55	-1.719,61	3.871,45	-4.748,42
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	81.534,81	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.051.642,64	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-970.107,83	0,00	0,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-8.434.898,38	-1.719,61	3.871,45	-4.748,42

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			3.6.5.01	3.6.5.02	3.6.5.03	3.6.5.04	3.6.5.05
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-6.921.743,53	-14.404,38	-43.284,92	3.581,35	69.826,08	21.899,08
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-6.921.621,78	-14.404,38	-43.284,92	3.581,35	69.826,08	21.899,08
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-6.921.621,78	-14.404,38	-43.284,92	3.581,35	69.826,08	21.899,08
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-945.256,39	-79.419,45	-90.267,93	-91.113,75	-93.115,04	-99.062,59
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-7.866.878,17	-93.823,83	-133.552,85	-87.532,40	-23.288,96	-77.163,51
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	75.746,33	23.985,93	1.128,98	3.414,42	1.964,78	7.087,63
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	75.746,33	23.985,93	1.128,98	3.414,42	1.964,78	7.087,63
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-75.746,33	-23.985,93	-1.128,98	-3.414,42	-1.964,78	-7.087,63
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-7.942.624,50	-117.809,76	-134.681,83	-90.946,82	-25.253,74	-84.251,14

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			3.6.5.06	3.6.5.07	3.6.5.08	3.6.5.09	3.6.5.10
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-6.921.743,53	-81.946,25	-23.355,96	-11.517,93	-55.147,01	-98.887,48
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-6.921.621,78	-81.946,25	-23.355,96	-11.517,93	-55.147,01	-98.887,48
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-6.921.621,78	-81.946,25	-23.355,96	-11.517,93	-55.147,01	-98.887,48
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-945.256,39	-96.249,94	-46.318,82	-37.366,96	-57.303,68	-36.363,63
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-7.866.878,17	-178.196,19	-69.674,78	-48.884,89	-112.450,69	-135.251,11
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	75.746,33	8.110,55	1.420,30	538,96	11.694,25	2.710,08
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	75.746,33	8.110,55	1.420,30	538,96	11.694,25	2.710,08
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-75.746,33	-8.110,55	-1.420,30	-538,96	-11.694,25	-2.710,08
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-7.942.624,50	-186.306,74	-71.095,08	-49.423,85	-124.144,94	-137.961,19

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				
			3.6.5.11	3.6.5.12	3.6.5.13	3.6.5.14	3.6.6.01
in EUR							
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-6.921.743,53	-63.788,08	-4.283,75	-80.544,00	58.687,47	-34.953,14
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-6.921.621,78	-63.788,08	-4.283,75	-80.544,00	58.687,47	-34.953,14
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-6.921.621,78	-63.788,08	-4.283,75	-80.544,00	58.687,47	-34.953,14
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-945.256,39	-34.552,25	-59.051,20	-59.555,14	-71.178,84	-16.568,25
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-7.866.878,17	-98.340,33	-63.334,95	-140.099,14	-12.491,37	-51.521,39
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	75.746,33	7.117,12	3.080,88	2.948,45	544,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	75.746,33	7.117,12	3.080,88	2.948,45	544,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-75.746,33	-7.117,12	-3.080,88	-2.948,45	-544,00	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-7.942.624,50	-105.457,45	-66.415,83	-143.047,59	-13.035,37	-51.521,39

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	wesentliche Produkte				sonstige Produkte
			3.6.6.02	3.6.6.03	3.6.6.04	3.6.6.05	
							1.1.1.13
							in EUR
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-6.921.743,53	-36.202,98	45.649,94	-3.206,41	611,43	-80.079,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	121,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-6.921.621,78	-36.202,98	45.649,94	-3.206,41	611,43	-80.079,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-6.921.621,78	-36.202,98	45.649,94	-3.206,41	611,43	-80.079,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-945.256,39	0,00	-30.467,14	0,00	0,00	80.538,67
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-7.866.878,17	-36.202,98	15.182,80	-3.206,41	611,43	459,67
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	75.746,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	75.746,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-75.746,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-7.942.624,50	-36.202,98	15.182,80	-3.206,41	611,43	459,67

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte				
			3.1.5.00	3.3.1.00	3.5.1.00	3.6.1.00	3.6.3.01
							in EUR
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-6.921.743,53	-170.949,74	-35.481,85	-325.031,63	-5.582.434,12	-410.475,35
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	121,75	0,00	0,00	0,00	121,75	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-6.921.621,78	-170.949,74	-35.481,85	-325.031,63	-5.582.312,37	-410.475,35
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-6.921.621,78	-170.949,74	-35.481,85	-325.031,63	-5.582.312,37	-410.475,35
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-945.256,39	0,00	0,00	-24.472,61	-3.367,84	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-7.866.878,17	-170.949,74	-35.481,85	-349.504,24	-5.585.680,21	-410.475,35
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	75.746,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	75.746,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-75.746,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-7.942.624,50	-170.949,74	-35.481,85	-349.504,24	-5.585.680,21	-410.475,35

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

10 - THH 10 Jugend- und Soziales

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte
			4.1.4.00
			in EUR
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-6.921.743,53	33.975,10
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	121,75	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-6.921.621,78	33.975,10
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-6.921.621,78	33.975,10
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-945.256,39	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-7.866.878,17	33.975,10
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	75.746,33	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	75.746,33	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-75.746,33	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-7.942.624,50	33.975,10



Teilhaushalt 11

Zentrale Finanzwirtschaft

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 11

THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		32.958.100	0	0,00	0,00	0,00	32.958.100,00	0,00	32.958.100,00	35.949.912,84	2.991.812,84	34.029.386,73	1.920.526,11	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		20.304.600	0	0,00	0,00	0,00	20.304.600,00	0,00	20.304.600,00	19.988.840,54	-315.759,46	31.076.800,24	-11.087.959,70	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige laufende Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	828.210,21	828.210,21	22.603,69	805.606,52	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		53.262.700	0	0,00	0,00	0,00	53.262.700,00	0,00	53.262.700,00	56.766.963,59	3.504.263,59	65.128.790,66	-8.361.827,07	0,00
11	Personalaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.600.000,00	-9.600.000,00	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.272,72	27.272,72	0,00	27.272,72	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		16.846.600	0	619.363,00	0,00	0,00	17.465.963,00	0,00	17.465.963,00	17.355.495,23	-110.467,77	804.234,40	16.551.260,83	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.432.328,06	3.432.328,06	1.237.247,53	2.195.080,53	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		16.846.600	0	619.363,00	0,00	0,00	17.465.963,00	0,00	17.465.963,00	20.815.096,01	3.349.133,01	11.641.481,93	9.173.614,08	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		36.416.100	0	-619.363,00	0,00	0,00	35.796.737,00	0,00	35.796.737,00	35.951.867,58	155.130,58	53.487.308,73	-17.535.441,15	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		5.489.000	0	0,00	19.701,07	0,00	5.508.701,07	0,00	5.508.701,07	5.821.002,16	312.301,09	5.939.499,11	-118.496,95	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		1.903.100	0	-261.200,00	19.701,07	0,00	1.661.601,07	0,00	1.661.601,07	1.157.611,14	-503.989,93	1.793.737,88	-636.126,74	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		3.585.900	0	261.200,00	0,00	0,00	3.847.100,00	0,00	3.847.100,00	4.663.391,02	816.291,02	4.145.761,23	517.629,79	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		40.002.000	0	-358.163,00	0,00	0,00	39.643.837,00	0,00	39.643.837,00	40.615.258,60	971.421,60	57.633.069,96	-17.017.811,36	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349.707,21	349.707,21	0,00	349.707,21	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349.707,21	349.707,21	0,00	349.707,21	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		40.002.000	0	-358.163,00	0,00	0,00	39.643.837,00	0,00	39.643.837,00	40.964.965,81	1.321.128,81	57.633.069,96	-16.668.104,15	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 11

THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		43.053.400	0	-358.163,00	0,00	0,00	42.695.237,00	0,00	42.695.237,00	40.964.965,81	-1.730.271,19	57.633.069,96	-16.668.104,15	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 11

THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahren
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		36.416,100	0	-619.363,00	0,00	0,00	35.796.737,00	0,00	35.796.737,00	37.962.594,03	2.165.857,03	48.233.900,93	-10.271.306,90	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen		3.382,200	0	241.498,93	19.701,07	0,00	3.643.400,00	0,00	3.643.400,00	4.109.084,60	465.684,60	4.352.374,55	-243.289,95	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		39.798,300	0	-377.864,07	19.701,07	0,00	39.440.137,00	0,00	39.440.137,00	42.071.678,63	2.631.541,63	52.586.275,48	-10.514.596,85	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	-349.707,21	0,00	0,00	-349.707,21	0,00	-349.707,21	0,00	349.707,21	0,00	0,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		39.798,300	0	-727.571,28	19.701,07	0,00	39.090.429,79	0,00	39.090.429,79	42.071.678,63	2.981.248,84	52.586.275,48	-10.514.596,85	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		39.798,300	0	-727.571,28	19.701,07	0,00	39.090.429,79	0,00	39.090.429,79	42.071.678,63	2.981.248,84	52.586.275,48	-10.514.596,85	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		4.358,500	0	0,00	0,00	0,00	4.358.500,00	0,00	4.358.500,00	4.358.667,78	167,78	0,00	4.358.667,78	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.610.317,37	-4.610.317,37	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.564,59	-25.564,59	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		4.358,500	0	0,00	0,00	0,00	4.358.500,00	0,00	4.358.500,00	4.358.667,78	167,78	4.635.881,96	-277.214,18	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	223.956,33	0,00	0,00	223.956,33	0,00	223.956,33	523.883,48	299.927,15	0,00	523.883,48	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		0	0	223.956,33	0,00	0,00	223.956,33	0,00	223.956,33	523.883,48	299.927,15	0,00	523.883,48	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		4.358,500	0	-223.956,33	0,00	0,00	4.134.543,67	0,00	4.134.543,67	3.834.784,30	-299.759,37	4.635.881,96	-801.097,66	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		44.156,800	0	-951.527,61	19.701,07	0,00	43.224.973,46	0,00	43.224.973,46	45.906.462,93	2.681.489,47	57.222.157,44	-11.315.694,51	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Teilhaushalt: 11

THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft

Nr.	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / fortgeschriebener Ansatz	Ermächtigungsübertragung
		2012	2012	2012	
in EUR					
		1	2	3	4
Maßnahme: 61200-M00001					
Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
18	Auszahlungen für Finanzanlagen	0	299.927,15	-299.927,15	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	299.927,15	-299.927,15	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-299.927,15	-299.927,15	0,00
Maßnahme: 62600-M13001					
Zuführung Kapitaleinlage GPG (Parkgebühren)					
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0	0,00	0,00	0,00
18	Auszahlungen für Finanzanlagen	0	223.956,33	-223.956,33	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0	223.956,33	-223.956,33	0,00
darunter:					
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0	-223.956,33	-223.956,33	0,00

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

11 - THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte			
			6.1.1.00	6.1.2.00	6.2.3.00	6.2.6.00
						in EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	35.949.912,84	35.949.912,84	0,00	0,00	0,00
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	19.988.840,54	19.965.658,72	23.181,82	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	828.210,21	135,20	828.075,01	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	56.766.963,59	55.915.706,76	851.256,83	0,00	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	27.272,72	0,00	27.272,72	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	17.355.495,23	17.355.495,23	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	3.432.328,06	0,00	3.342.103,30	0,00	90.224,76
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	20.815.096,01	17.355.495,23	3.369.376,02	0,00	90.224,76
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	35.951.867,58	38.560.211,53	-2.518.119,19	0,00	-90.224,76
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.821.002,16	113.491,50	7.762,07	1.002.185,93	4.697.562,66
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.157.611,14	36.150,49	818.759,58	302.701,07	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	4.663.391,02	77.341,01	-810.997,51	699.484,86	4.697.562,66
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	40.615.258,60	38.637.552,54	-3.329.116,70	699.484,86	4.607.337,90
25	außerordentliche Erträge	349.707,21	349.707,21	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	349.707,21	349.707,21	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	40.964.965,81	38.987.259,75	-3.329.116,70	699.484,86	4.607.337,90
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	40.964.965,81	38.987.259,75	-3.329.116,70	699.484,86	4.607.337,90

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

11 - THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte			
			6.1.1.00	6.1.2.00	6.2.3.00	6.2.6.00
in EUR						
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	37.962.594,03	37.962.489,84	104,19	0,00	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	4.109.084,60	110.277,21	-1.016.909,72	408.379,21	4.607.337,90
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	42.071.678,63	38.072.767,05	-1.016.805,53	408.379,21	4.607.337,90
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	42.071.678,63	38.072.767,05	-1.016.805,53	408.379,21	4.607.337,90
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	42.071.678,63	38.072.767,05	-1.016.805,53	408.379,21	4.607.337,90
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.358.667,78	4.358.667,78	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	4.358.667,78	4.358.667,78	0,00	0,00	0,00
18	Auszahlungen für Finanzanlagen	523.883,48	0,00	299.927,15	0,00	223.956,33
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	523.883,48	0,00	299.927,15	0,00	223.956,33
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	3.834.784,30	4.358.667,78	-299.927,15	0,00	-223.956,33
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	45.906.462,93	42.431.434,83	-1.316.732,68	408.379,21	4.383.381,57

Teilhaushalt 12
Gesundheitsamt

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 12
THH 12 Gesundheit

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	Steuern und ähnliche Abgaben		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Erträge der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-95,10	-95,10	162.127,74	-162.222,84	0,00
05	privatrechtliche Leistungsentgelte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32,00	-32,00	0,00	-32,00	0,00
07	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	andere aktivierte Eigenleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige laufende Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-127,10	-127,10	162.127,74	-162.254,84	0,00
11	Personalaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.521,90	-56.521,90	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	364.493,88	-364.493,88	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	421.015,78	-421.015,78	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-127,10	-127,10	-258.888,04	258.760,94	0,00
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-127,10	-127,10	-258.888,04	258.760,94	0,00
25	außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-127,10	-127,10	-258.888,04	258.760,94	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Teilhaushalt: 12
THH 12 Gesundheit

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag 2012	über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2012	zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Aufwendungen 2012	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit 2012	Ermächtigungen 2012	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnisveränderung gegenüber 2011	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-127,10	-127,10	-258.888,04	258.760,94	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

Teil A

Teilhaushalt: 12

THH 12 Gesundheit

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2012	Veränderung durch Nachtrag	über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen	zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis- veränderung gegenüber 2011	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahren
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-66.722,20	-66.722,20	-265.342,23	198.620,03	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-66.722,20	-66.722,20	-265.342,23	198.620,03	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-66.722,20	-66.722,20	-265.342,23	198.620,03	0,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-66.722,20	-66.722,20	-265.342,23	198.620,03	0,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-66.722,20	-66.722,20	-265.342,23	198.620,03	0,00

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

12 - THH 12 Gesundheit

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte
			4.1.4.00
		in EUR	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	0,00
3	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-95,10	-95,10
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-32,00	-32,00
7	+ Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00
8	andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	-127,10	-127,10
11	Personalaufwendungen	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0,00	0,00
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00
18	sonstige laufende Aufwendungen	0,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	0,00	0,00
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-127,10	-127,10
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-127,10	-127,10
25	außerordentliche Erträge	0,00	0,00
26	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2012

12 - THH 12 Gesundheit

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. §2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte
			4.1.4.00
			in EUR
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-127,10	-127,10
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	0,00	0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-127,10	-127,10

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2012

12 - THH 12 Gesundheit

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	sonstige Produkte
			4.1.4.00
			in EUR
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-120,20	-120,20
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-120,20	-120,20
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-120,20	-120,20
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-120,20	-120,20
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00
12	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0,00	0,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00
18	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00
19	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00
20	Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	0,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0,00	0,00
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-120,20	-120,20

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

		1 Zentrale Verwaltung							1.1 Innere Verwaltung Summe
		1.1 Innere Verwaltung							
Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	1.1.1 Verwaltungs- steuerung	1.1.2 Personal	1.1.3 Organisation	1.1.4 Zentrale Dienste	1.1.6 Finanzen	1.1.8 Prüfung und Kommunalaufsicht	1.1.9 Recht	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.970.672,80	-958.608,28	-340.309,89	-8.542.944,65	-1.759.686,11	-396.579,98	-476.321,38	-17.445.123,09
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen				7.736,24				7.736,24
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.970.672,80	-958.608,28	-340.309,89	-8.535.208,41	-1.759.686,11	-396.579,98	-476.321,38	-17.437.386,85
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00							0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-4.970.672,80	-958.608,28	-340.309,89	-8.535.208,41	-1.759.686,11	-396.579,98	-476.321,38	-17.437.386,85
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.319.137,62	60.546,64	-45.146,95	4.901.280,26	28.655,21	-1.326,45	-5.500,50	6.257.645,83
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-3.651.535,18	-898.061,64	-385.456,84	-3.633.928,15	-1.731.030,90	-397.906,43	-481.821,88	-11.179.741,02
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen								
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	157.063,51			689.304,15				846.367,66
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen				5.416,48				5.416,48
14	Einzahlungen aus Vorräten				2.146.961,78				2.146.961,78
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	157.063,51			2.841.682,41				2.998.745,92
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände				-21.057,23				-21.057,23
17	Auszahlungen für Sachanlagen	-2.127,50	-262,64	-1.607,88	-404.609,38	-19.486,03		-1.068,24	-429.161,67
18	Auszahlungen für Finanzanlagen								
20	Auszahlungen für Vorräte				-2.965,37				-2.965,37
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	-2.127,50	-262,64	-1.607,88	-428.631,98	-19.486,03		-1.068,24	-453.184,27
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	154.936,01	-262,64	-1.607,88	2.413.050,43	-19.486,03		-1.068,24	2.545.561,65
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-3.496.599,17	-898.324,28	-387.064,72	-1.220.877,72	-1.750.516,93	-397.906,43	-482.890,12	-8.634.179,37

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

		1 Zentrale Verwaltung							1.2 Sicherheit und Ordnung Summe	1 Zentrale Verwaltung Summe
		1.2 Sicherheit und Ordnung								
Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	1.2.1 Statistik und Wahlen	1.2.2 Ordnungsangelegenheiten	1.2.3 Verkehrsangelegenheiten	1.2.4 Veterinärwesen, Lebensmittelüberwachung	1.2.6 Brandschutz	1.2.7 Rettungsdienst	1.2.8 Zivil- und Katastrophenschutz		
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-34.544,29	-953.644,46	-315.131,50	-66.602,00	-3.155.954,37	450.222,99	-278,72	-4.075.932,35	-21.521.055,44
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen									7.736,24
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-34.544,29	-953.644,46	-315.131,50	-66.602,00	-3.155.954,37	450.222,99	-278,72	-4.075.932,35	-21.513.319,20
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen									0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-34.544,29	-953.644,46	-315.131,50	-66.602,00	-3.155.954,37	450.222,99	-278,72	-4.075.932,35	-21.513.319,20
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-11.101,80	-93.353,78	-31.538,25		-67.357,90			-203.351,73	6.054.294,10
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-45.646,09	-1.046.998,24	-346.669,75	-66.602,00	-3.223.312,27	450.222,99	-278,72	-4.279.284,08	-15.459.025,10
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					390.080,13			390.080,13	390.080,13
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					0,00			0,00	0,00
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen									
11	Einzahlungen aus Sachanlagen		101,00			7.300,00			7.401,00	853.768,66
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen									5.416,48
14	Einzahlungen aus Vorräten									2.146.961,78
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		101,00			397.380,13			397.481,13	3.396.227,05
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		-1.995,68						-1.995,68	-23.052,91
17	Auszahlungen für Sachanlagen		-8.375,67			-1.987.611,02			-1.995.986,69	-2.425.148,36
18	Auszahlungen für Finanzanlagen									
20	Auszahlungen für Vorräte									-2.965,37
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		-10.371,35			-1.987.611,02			-1.997.982,37	-2.451.166,64
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-10.270,35			-1.590.230,89			-1.600.501,24	945.060,41
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-45.646,09	-1.057.268,59	-346.669,75	-66.602,00	-4.813.543,16	450.222,99	-278,72	-5.879.785,32	-14.513.964,69

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

		2 Schule und Kultur								
		2.1 Schulträgeraufgaben - allgemeinbildende Schulen		2.1 Schulträgeraufgaben - allgemeinbildende Schulen		2.1 Schulträgeraufgaben - allgemeinbildende Schulen Summe	2.2 Schulträgeraufgaben - Förderschulen	2.2 Schulträgeraufgaben - Förderschulen Summe	2.3 Schulträgeraufgaben Berufliche Schulen	2.3 Schulträgeraufgaben - Berufliche Schulen Summe
Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2.1.1 Grundschulen (§ 11 Abs. 2 Nr. 1a SchulG M-V)	2.1.5 Regionale Schulen (§ 11 Abs. 2 Nr. 1b SchulG M-V)	2.1.7 Gymnasien (§ 11 Abs. 2 Nr. 1c, 3. SchulG M-V)	2.1.8 Gesamtschulen (§ 11 Abs. 2 Nr. 1d, 1e SchulG M-V)					
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-556.452,30	-552.150,51	955.795,93	187.884,05	35.077,17	105.059,09	105.059,09	-17.746,34	-17.746,34
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen			-24.531,00		-24.531,00				
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-556.452,30	-552.150,51	931.264,93	187.884,05	10.546,17	105.059,09	105.059,09	-17.746,34	-17.746,34
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen									
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-556.452,30	-552.150,51	931.264,93	187.884,05	10.546,17	105.059,09	105.059,09	-17.746,34	-17.746,34
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-501.005,50	-305.534,62	-416.386,07	-127.225,89	-1.350.152,08	-39.423,47	-39.423,47		
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-1.057.457,80	-857.685,13	514.878,86	60.658,16	-1.339.605,91	65.635,62	65.635,62	-17.746,34	-17.746,34
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen									
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten									
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen									
11	Einzahlungen aus Sachanlagen									
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen									
14	Einzahlungen aus Vorräten									
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)									
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			-3.506,34		-3.506,34				
17	Auszahlungen für Sachanlagen	-114.783,94	-114.077,60	-53.693,08	-15.114,80	-297.669,42	0,00	0,00		
18	Auszahlungen für Finanzanlagen									
20	Auszahlungen für Vorräte									
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	-114.783,94	-114.077,60	-57.199,42	-15.114,80	-301.175,76	0,00	0,00		
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-114.783,94	-114.077,60	-57.199,42	-15.114,80	-301.175,76	0,00	0,00		
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-1.172.241,74	-971.762,73	457.679,44	45.543,36	-1.640.781,67	65.635,62	65.635,62	-17.746,34	-17.746,34

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

		2 Schule und Kultur						
		2.4 Schulträgeraufgaben - Schülerbeförderung, Sonstiges		2.4 Schulträgeraufgaben - Schülerbeförderung, Sonstiges Summe	2.5 Wissenschaft, Museen, Zoologische Gärten, Botanische Gärten	2.5 Wissenschaft, Museen, Zoologische Gärten, Botanische Gärten		2.5 Wissenschaft, Museen, Zoologische Gärten, Botanische Gärten Summe
Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2.4.1 Schülerbeförderung	2.4.3 Sonstige schulische Aufgaben		2.5.1 Wissenschaft und Forschung	2.5.2 Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	2.5.3 Zoologische und Botanische Gärten, Aquarien	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-9.665,51	-778.227,49	-787.893,00	-282.000,00	-308.855,41	-146.399,96	-737.255,37
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen							
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-9.665,51	-778.227,49	-787.893,00	-282.000,00	-308.855,41	-146.399,96	-737.255,37
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-9.665,51	-778.227,49	-787.893,00	-282.000,00	-308.855,41	-146.399,96	-737.255,37
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen				-5.252,66	-26.315,58	-1.692,94	-33.261,18
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-9.665,51	-778.227,49	-787.893,00	-287.252,66	-335.170,99	-148.092,90	-770.516,55
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen							
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen							
11	Einzahlungen aus Sachanlagen							
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen							
14	Einzahlungen aus Vorräten							
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)							
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände							
17	Auszahlungen für Sachanlagen					-360,08		-360,08
18	Auszahlungen für Finanzanlagen							
20	Auszahlungen für Vorräte							
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)					-360,08		-360,08
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)					-360,08		-360,08
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-9.665,51	-778.227,49	-787.893,00	-287.252,66	-335.531,07	-148.092,90	-770.876,63

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

		2 Schule und Kultur							
		2.6 Theater, Musikpflege, Musikschulen			2.6 Theater, Musikpflege, Musikschulen Summe	2.7 Volkshochschulen, Büchereien, u. ä.			2.7 Volkshochschulen, Büchereien, u. ä. Summe
Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2.6.1 Theater	2.6.2 Musikpflege (ohne Musikschule)	2.6.3 Musikschulen		2.7.1 Volkshochschulen	2.7.2 Büchereien, Bibliotheken	2.7.3 Sonstige Volksbildung	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.122.504,95	-20.355,21	-407.535,24	-3.550.395,40	1.554,29	-937.777,71	-73.752,71	-1.009.976,13
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-392,01			-392,01				
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.122.896,96	-20.355,21	-407.535,24	-3.550.787,41	1.554,29	-937.777,71	-73.752,71	-1.009.976,13
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-3.122.896,96	-20.355,21	-407.535,24	-3.550.787,41	1.554,29	-937.777,71	-73.752,71	-1.009.976,13
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-5.252,66	-21.010,61	-42.308,84	-68.572,11		-64.750,86	-5.252,66	-70.003,52
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-3.128.149,62	-41.365,82	-449.844,08	-3.619.359,52	1.554,29	-1.002.528,57	-79.005,37	-1.079.979,65
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						6.693,75		6.693,75
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen								
11	Einzahlungen aus Sachanlagen								
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
14	Einzahlungen aus Vorräten								
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)						6.693,75		6.693,75
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			-3.422,49	-3.422,49		-8.500,10		-8.500,10
17	Auszahlungen für Sachanlagen	-84.905,88		-6.191,62	-91.097,50		-2.191,25		-2.191,25
18	Auszahlungen für Finanzanlagen								
20	Auszahlungen für Vorräte								
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	-84.905,88		-9.614,11	-94.519,99		-10.691,35		-10.691,35
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-84.905,88		-9.614,11	-94.519,99		-3.997,60		-3.997,60
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-3.213.055,50	-41.365,82	-459.458,19	-3.713.879,51	1.554,29	-1.006.526,17	-79.005,37	-1.083.977,25

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2 Schule und Kultur		2 Schule und Kultur Summe	3 Soziales und Jugend			3.1 Soziale Hilfen Summe	3.2 Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz	3.2 Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz Summe
		2.8 Heimat- und sonstige Kulturpflege	2.8 Heimat- und sonstige Kulturpflege Summe		3.1 Soziale Hilfen					
		2.8.1 Heimat- und sonstige Kulturpflege			3.1.1 Grundversorgung und Hilfen nach dem Zwölften Buch Sozialgesetzbuch (SGB XII)	3.1.3 Hilfen für Asylbewerber	3.1.5 Soziale Einrichtungen		3.2.1 Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-575.467,96	-575.467,96	-6.538.597,94	18.018,36	240,00	-170.949,74	-152.691,38	123,00	123,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen			-24.923,01						
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-575.467,96	-575.467,96	-6.563.520,95	18.018,36	240,00	-170.949,74	-152.691,38	123,00	123,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen									
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-575.467,96	-575.467,96	-6.563.520,95	18.018,36	240,00	-170.949,74	-152.691,38	123,00	123,00
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-61.224,59	-61.224,59	-1.622.636,95						
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-636.692,55	-636.692,55	-8.186.157,90	18.018,36	240,00	-170.949,74	-152.691,38	123,00	123,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	44.439,48	44.439,48	51.133,23						
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten									
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen									
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	676,47	676,47	676,47						
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen									
14	Einzahlungen aus Vorräten									
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	45.115,95	45.115,95	51.809,70						
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-14.399,00	-14.399,00	-29.827,93						
17	Auszahlungen für Sachanlagen	-132.249,01	-132.249,01	-523.567,26						
18	Auszahlungen für Finanzanlagen									
20	Auszahlungen für Vorräte									
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	-146.648,01	-146.648,01	-553.395,19						
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-101.532,06	-101.532,06	-501.585,49						
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-738.224,61	-738.224,61	-8.687.743,39	18.018,36	240,00	-170.949,74	-152.691,38	123,00	123,00

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

		3 Soziales und Jugend								3 Soziales und Jugend Summe	
		3.3 Förderung der Wohlfahrtspflege	3.3 Förderung der Wohlfahrtspflege Summe	3.5 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	3.5 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen Summe	3.6 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe				3.6 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe Summe	
Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	3.3.1 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege		3.5.1 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen		3.6.1 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	3.6.3 Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	3.6.5 Tageseinrichtungen für Kinder	3.6.6 Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit		
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-35.481,85	-35.481,85	-325.031,63	-325.031,63	-5.582.434,12	-474.671,12	-528.311,67	-24.780,44	-6.610.197,35	-7.123.279,21
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen					121,75				121,75	121,75
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-35.481,85	-35.481,85	-325.031,63	-325.031,63	-5.582.312,37	-474.671,12	-528.311,67	-24.780,44	-6.610.075,60	-7.123.157,46
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen										
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-35.481,85	-35.481,85	-325.031,63	-325.031,63	-5.582.312,37	-474.671,12	-528.311,67	-24.780,44	-6.610.075,60	-7.123.157,46
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen			-24.472,61	-24.472,61	-3.367,84		-975.770,66	-47.035,39	-1.026.173,89	-1.050.646,50
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-35.481,85	-35.481,85	-349.504,24	-349.504,24	-5.585.680,21	-474.671,12	-1.504.082,33	-71.815,83	-7.636.249,49	-8.173.803,96
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen										
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten										
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen										
11	Einzahlungen aus Sachanlagen										
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen										
14	Einzahlungen aus Vorräten										
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)										
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände										
17	Auszahlungen für Sachanlagen							-76.027,43		-76.027,43	-76.027,43
18	Auszahlungen für Finanzanlagen										
20	Auszahlungen für Vorräte										
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)							-76.027,43		-76.027,43	-76.027,43
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)							-76.027,43		-76.027,43	-76.027,43
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-35.481,85	-35.481,85	-349.504,24	-349.504,24	-5.585.680,21	-474.671,12	-1.580.109,76	-71.815,83	-7.712.276,92	-8.249.831,39

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

		4 Gesundheit und Sport				4 Gesundheit und Sport Summe	
		4.1 Gesundheitsdienste	4.1 Gesundheitsdienste Summe	4.2 Sportförderung		4.2 Sportförderung Summe	
Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	4.1.4 Maßnahmen der Gesundheitspflege		4.2.1 Förderung des Sports	4.2.4 Sportstätten und Bäder (ohne Sporteinrichtungen der Schulen und der Einrichtungen, die Teile eines Kurbetriebes sind)		
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	33.854,90	33.854,90	-123.522,53	-577.554,25	-701.076,78	-667.221,88
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	33.854,90	33.854,90	-123.522,53	-577.554,25	-701.076,78	-667.221,88
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	33.854,90	33.854,90	-123.522,53	-577.554,25	-701.076,78	-667.221,88
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen				-720.177,36	-720.177,36	-720.177,36
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	33.854,90	33.854,90	-123.522,53	-1.297.731,61	-1.421.254,14	-1.387.399,24
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen						
11	Einzahlungen aus Sachanlagen						
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen						
14	Einzahlungen aus Vorräten						
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)						
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
17	Auszahlungen für Sachanlagen				-38.437,98	-38.437,98	-38.437,98
18	Auszahlungen für Finanzanlagen						
20	Auszahlungen für Vorräte						
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)				-38.437,98	-38.437,98	-38.437,98
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)				-38.437,98	-38.437,98	-38.437,98
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	33.854,90	33.854,90	-123.522,53	-1.336.169,59	-1.459.692,12	-1.425.837,22

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

		5 Gestaltung Umwelt								
		5.1 Räumliche Planung und Entwicklung	5.1 Räumliche Planung und Entwicklung Summe	5.2 Bauen und Wohnen			5.2 Bauen und Wohnen Summe	5.3 Ver- und Entsorgung		5.3 Ver- und Entsorgung Summe
Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	5.1.1 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen		5.2.1 Bau- und Grundstücksordnung	5.2.2 Wohnungsbauförderung	5.2.3 Denkmalschutz und -pflege		5.3.7 Abfallwirtschaft	5.3.8 Abwasserbeseitigung	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.798.711,31	-1.798.711,31	-774.679,89	-22.894,16	-10.000,00	-807.574,05	-75.853,18	2.469,03	-73.384,15
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-14.883,15	-14.883,15							
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.813.594,46	-1.813.594,46	-774.679,89	-22.894,16	-10.000,00	-807.574,05	-75.853,18	2.469,03	-73.384,15
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00							
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.813.594,46	-1.813.594,46	-774.679,89	-22.894,16	-10.000,00	-807.574,05	-75.853,18	2.469,03	-73.384,15
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-131.857,41	-131.857,41	-28.163,22	-1.817,71	-14.541,72	-44.522,65	-5.453,14	-1.817,71	-7.270,85
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-1.945.451,87	-1.945.451,87	-802.843,11	-24.711,87	-24.541,72	-852.096,70	-81.306,32	651,32	-80.655,00
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen									
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			36.950,42			36.950,42			
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	2.000,00	2.000,00							
11	Einzahlungen aus Sachanlagen	1.196,79	1.196,79							
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen				30.910,52		30.910,52			
14	Einzahlungen aus Vorräten									
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	3.196,79	3.196,79	36.950,42	30.910,52		67.860,94			
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-2.049.104,27	-2.049.104,27							
17	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	-2.258,30			-2.258,30			
18	Auszahlungen für Finanzanlagen									
20	Auszahlungen für Vorräte									
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	-2.049.104,27	-2.049.104,27	-2.258,30			-2.258,30			
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-2.045.907,48	-2.045.907,48	34.692,12	30.910,52		65.602,64			
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-3.991.359,35	-3.991.359,35	-768.150,99	6.198,65	-24.541,72	-786.494,06	-81.306,32	651,32	-80.655,00

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

		5 Gestaltung Umwelt								5.4 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV Summe
		5.4 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV				5.4 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV				
Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	5.4.0 Konzessionsabgaben	5.4.1 Gemeindestraßen	5.4.3 Landesstraßen	5.4.5 Straßenreinigung, Winterdienst	5.4.6 Parkeinrichtungen	5.4.7 Personen- und Güterverkehr	5.4.8 Häfen	5.4.9 Straßenrechtsangelegenheiten, Straßenaufsichtsbehörde	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.282.204,73	-1.803.450,63	-1.506,24	510.129,70	342.815,88	1.016,38	-100.331,82	-206.762,80	2.024.115,20
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzer- und -auszahlungen		-25.037,82					-1.934,17		-26.971,99
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.282.204,73	-1.828.488,45	-1.506,24	510.129,70	342.815,88	1.016,38	-102.265,99	-206.762,80	1.997.143,21
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen									
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	3.282.204,73	-1.828.488,45	-1.506,24	510.129,70	342.815,88	1.016,38	-102.265,99	-206.762,80	1.997.143,21
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-3.385,89	-714.832,91	-3.385,89	-384.829,94	-29.815,41		-57.519,89	-16.929,41	-1.210.699,34
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	3.278.818,84	-2.543.321,36	-4.892,13	125.299,76	313.000,47	1.016,38	-159.785,88	-223.692,21	786.443,87
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		579.081,00							579.081,00
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten									
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen									
11	Einzahlungen aus Sachanlagen									
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen									
14	Einzahlungen aus Vorräten									
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		579.081,00							579.081,00
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0,00							0,00
17	Auszahlungen für Sachanlagen		-1.401.617,97		-119.272,65	-54.041,75	-18.102,84	-58.404,27		-1.651.439,48
18	Auszahlungen für Finanzanlagen									
20	Auszahlungen für Vorräte		-294.044,82							-294.044,82
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		-1.695.662,79		-119.272,65	-54.041,75	-18.102,84	-58.404,27		-1.945.484,30
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-1.116.581,79		-119.272,65	-54.041,75	-18.102,84	-58.404,27		-1.366.403,30
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	3.278.818,84	-3.659.903,15	-4.892,13	6.027,11	258.958,72	-17.086,46	-218.190,15	-223.692,21	-579.959,43

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

		5 Gestaltung Umwelt					5.5 Natur- und Landschaftspflege Summe	5.6 Umweltschutz	5.6 Umweltschutz Summe
		5.5 Natur- und Landschaftspflege							
Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	5.5.1 Öffentliches Grün, Landschaftsbau (soweit keinem anderen Produkt zugeordnet)	5.5.2 Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz	5.5.3 Friedhofs- und Bestattungswesen	5.5.4 Naturschutz und Landschaftspflege	5.5.5 Land- und Forstwirtschaft		5.6.1 Umweltschutzmaßnahmen	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-190.647,22	-1.139.364,92	-262.668,01	-422.431,41	494.956,89	-1.520.154,67	3.159,52	3.159,52
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzer- und -auszahlungen								
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-190.647,22	-1.139.364,92	-262.668,01	-422.431,41	494.956,89	-1.520.154,67	3.159,52	3.159,52
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-190.647,22	-1.139.364,92	-262.668,01	-422.431,41	494.956,89	-1.520.154,67	3.159,52	3.159,52
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.531.029,49	-3.635,43	338.492,94	-28.814,00	322,42	-1.224.663,56	-1.817,70	-1.817,70
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-1.721.676,71	-1.143.000,35	75.824,93	-451.245,41	495.279,31	-2.744.818,23	1.341,82	1.341,82
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.382,00					5.382,00		
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen								
11	Einzahlungen aus Sachanlagen								
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
14	Einzahlungen aus Vorräten								
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	5.382,00					5.382,00		
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
17	Auszahlungen für Sachanlagen	-40.436,72	-243.772,46	-5.739,00	-1.177,30	-12.309,85	-303.435,33		
18	Auszahlungen für Finanzanlagen								
20	Auszahlungen für Vorräte								
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	-40.436,72	-243.772,46	-5.739,00	-1.177,30	-12.309,85	-303.435,33		
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	-35.054,72	-243.772,46	-5.739,00	-1.177,30	-12.309,85	-298.053,33		
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-1.756.731,43	-1.386.772,81	70.085,93	-452.422,71	482.969,46	-3.042.871,56	1.341,82	1.341,82

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	5 Gestaltung Umwelt			5.7 Wirtschaft und Tourismus Summe	5 Gestaltung Umwelt Summe	6 Zentrale Finanzleistungen		
		5.7 Wirtschaft und Tourismus					6.1 Allgemeine Finanzwirtschaft		6.1 Allgemeine Finanzwirtschaft Summe
		5.7.1 Wirtschaftsförderung	5.7.3 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	5.7.5 Tourismus			6.1.1 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	6.1.2 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet)	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-348.658,02	-41.419,52	-192.835,90	-582.913,44	-2.755.462,90	37.959.257,84	104,19	37.959.362,03
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	8.261,92			8.261,92	-33.593,22	110.277,21	-1.016.909,72	-906.632,51
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-340.396,10	-41.419,52	-192.835,90	-574.651,52	-2.789.056,12	38.069.535,05	-1.016.805,53	37.052.729,52
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					0,00	0,00		0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-340.396,10	-41.419,52	-192.835,90	-574.651,52	-2.789.056,12	38.069.535,05	-1.016.805,53	37.052.729,52
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-25.324,81	-9.936,56	-4.740,41	-40.001,78	-2.660.833,29			
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-365.720,91	-51.356,08	-197.576,31	-614.653,30	-5.449.889,41	38.069.535,05	-1.016.805,53	37.052.729,52
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00			0,00	579.081,00	4.358.667,78		4.358.667,78
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					42.332,42			
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen					2.000,00			
11	Einzahlungen aus Sachanlagen					1.196,79			
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	25.000,00			25.000,00	55.910,52			
14	Einzahlungen aus Vorräten								
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	25.000,00			25.000,00	680.520,73	4.358.667,78		4.358.667,78
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.740,00			2.740,00	-2.046.364,27			
17	Auszahlungen für Sachanlagen	-1.063,79	-1.910,18	-15.387,80	-18.361,77	-1.975.494,88			
18	Auszahlungen für Finanzanlagen							-299.927,15	-299.927,15
20	Auszahlungen für Vorräte					-294.044,82			
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)	1.676,21	-1.910,18	-15.387,80	-15.621,77	-4.315.903,97		-299.927,15	-299.927,15
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	26.676,21	-1.910,18	-15.387,80	9.378,23	-3.635.383,24	4.358.667,78	-299.927,15	4.058.740,63
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	-339.044,70	-53.266,26	-212.964,11	-605.275,07	-9.085.272,65	42.428.202,83	-1.316.732,68	41.111.470,15

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Finanzrechnung

Zeile	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	6 Zentrale Finanzleistungen			6 Zentrale Finanzleistungen Summe	Finanzrechnung gesamt
		6.2 Beteiligungen, Sondervermögen (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet)	6.2 Beteiligungen, Sondervermögen (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet)	6.2 Beteiligungen, Sondervermögen (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet)		
		6.2.3 Wirtschaftliche Unternehmen ohne Rechtsfähigkeit und öffentliche Einrichtungen, für die auf Grund gesetzlicher Vorschriften oder einer Satzung Sonderrechnungen geführt werden	6.2.6 Beteiligungen, Anteile, Wertpapiere des Anlagevermögens			
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit				37.959.362,03	-646.255,34
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	408.379,21	4.607.337,90	5.015.717,11	4.109.084,60	4.058.426,36
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	408.379,21	4.607.337,90	5.015.717,11	42.068.446,63	3.412.171,02
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen				0,00	0,00
5	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	408.379,21	4.607.337,90	5.015.717,11	42.068.446,63	3.412.171,02
6	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	408.379,21	4.607.337,90	5.015.717,11	42.068.446,63	3.412.171,02
8	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen				4.358.667,78	5.378.962,14
9	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					42.332,42
10	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen					2.000,00
11	Einzahlungen aus Sachanlagen					855.641,92
13	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00		0,00	0,00	61.327,00
14	Einzahlungen aus Vorräten					2.146.961,78
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)	0,00		0,00	4.358.667,78	8.487.225,26
16	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					-2.099.245,11
17	Auszahlungen für Sachanlagen					-5.038.675,91
18	Auszahlungen für Finanzanlagen		-223.956,33	-223.956,33	-523.883,48	-523.883,48
20	Auszahlungen für Vorräte					-297.010,19
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		-223.956,33	-223.956,33	-523.883,48	-7.958.814,69
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)	0,00	-223.956,33	-223.956,33	3.834.784,30	528.410,57
23	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)	408.379,21	4.383.381,57	4.791.760,78	45.903.230,93	3.940.581,59

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

		1 Zentrale Verwaltung							1.1 Innere Verwaltung Summe
		1.1 Innere Verwaltung							
Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	1.1.1 Verwaltungssteuerung	1.1.2 Personal	1.1.3 Organisation	1.1.4 Zentrale Dienste	1.1.6 Finanzen	1.1.8 Prüfung und Kommunalaufsicht	1.1.9 Recht	
1	Steuern und ähnliche Abgaben								
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	34.599,00			1.714.847,05	0,00			1.749.446,05
3	Erträge der sozialen Sicherung	0,00							0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.225,30	58,86	0,00	47.884,37	4.217,25			61.385,78
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	-85,00	8.816,55	1.044,50	1.495.913,90				1.505.689,95
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.474,90	2.614,57		151.453,84	592,90		1.004,40	182.140,61
8	andere aktivierte Eigenleistungen								0,00
9	sonstige laufende Erträge	44.243,34	7.781,37	7,76	1.032.919,60	203.522,01	10.664,56	147.973,08	1.447.111,72
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	114.457,54	19.271,35	1.052,26	4.443.018,76	208.332,16	10.664,56	148.977,48	4.945.774,11
11	Personalaufwendungen	-2.936.524,97	-1.083.049,12	-262.922,81	-6.678.398,08	-1.689.987,61	-376.228,61	-316.871,10	-13.343.982,30
12	Versorgungsaufwendungen	-15.719,05	299.927,15				-4.842,34		279.365,76
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-116.317,50	-20.337,49	-3.491,73	-3.129.569,79	-6.753,57	-92,67	-4.838,62	-3.281.401,37
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	-6.259,23	-1.157,71	-864,69	-348.238,11	-15.805,45	-193,97	-1.068,24	-373.587,40
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten				0,00				0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-17.504,31			-71.805,05				-89.309,36
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	-619,89							-619,89
18	sonstige laufende Aufwendungen	-438.349,93	-201.917,72	-21.234,04	-765.947,86	-195.114,76	-14.069,64	-262.368,78	-1.899.002,73
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-3.531.294,88	-1.006.534,89	-288.513,27	-10.993.958,89	-1.907.661,39	-395.427,23	-585.146,74	-18.708.537,29
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-3.416.837,34	-987.263,54	-287.461,01	-6.550.940,13	-1.699.329,23	-384.762,67	-436.169,26	-13.762.763,18
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge				7.736,24				7.736,24
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen				-10.791,36				-10.791,36
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)				-3.055,12				-3.055,12
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-3.416.837,34	-987.263,54	-287.461,01	-6.553.995,25	-1.699.329,23	-384.762,67	-436.169,26	-13.765.818,30
25	außerordentliche Erträge	0,00			52.430,91				52.430,91
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00			52.430,91				52.430,91
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-3.416.837,34	-987.263,54	-287.461,01	-6.501.564,34	-1.699.329,23	-384.762,67	-436.169,26	-13.713.387,39
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.389.793,39	127.076,00		5.253.683,82	134.500,00			6.905.053,21
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-70.655,77	-66.529,36	-45.146,95	-352.403,56	-105.844,79	-1.326,45	-5.500,50	-647.407,38
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	1.319.137,62	60.546,64	-45.146,95	4.901.280,26	28.655,21	-1.326,45	-5.500,50	6.257.645,83
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-2.097.699,72	-926.716,90	-332.607,96	-1.600.284,08	-1.670.674,02	-386.089,12	-441.669,76	-7.455.741,56

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	1 Zentrale Verwaltung 1.2 Sicherheit und Ordnung							1.2 Sicherheit und Ordnung Summe	1 Zentrale Verwaltung Summe
		1.2.1 Statistik und Wahlen	1.2.2 Ordnungsangelegenheiten	1.2.3 Verkehrsangelegenheiten	1.2.4 Veterinärwesen, Lebensmittelüberwachung	1.2.6 Brandschutz	1.2.7 Rettungsdienst	1.2.8 Zivil- und Katastrophenschutz		
1	Steuern und ähnliche Abgaben									0,00
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge					16.174,68			16.174,68	1.765.620,73
3	Erträge der sozialen Sicherung									0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	75,00	503.839,15	520.557,14		105.056,79	17.404,20		1.146.932,28	1.208.318,06
5	privatrechtliche Leistungsentgelte		1.200,00						1.200,00	1.506.889,95
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	88.937,36	11.699,78			10.363,95	0,00		111.001,09	293.141,70
8	andere aktivierte Eigenleistungen									0,00
9	sonstige laufende Erträge	578,58	790.801,22	63,24		3.128,52			794.571,56	2.241.683,28
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	89.590,94	1.307.540,15	520.620,38		134.723,94	17.404,20		2.069.879,61	7.015.653,72
11	Personalaufwendungen	-116.353,61	-1.428.773,18	-767.825,27		-3.375.113,79			-5.688.065,85	-19.032.048,15
12	Versorgungsaufwendungen					-183.532,56			-183.532,56	95.833,20
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-669,08	-156.966,26	0,00		-149.578,27	0,00	0,00	-307.213,61	-3.588.614,98
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		-20.029,12	-7.818,06		-130.545,24			-158.392,42	-531.979,82
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten									0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen					0,00			0,00	-89.309,36
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung									-619,89
18	sonstige laufende Aufwendungen	-2.546,70	-629.212,95	-27.200,87		-118.272,08	0,00		-777.232,60	-2.676.235,33
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-119.569,39	-2.234.981,51	-802.844,20	0,00	-3.957.041,94	0,00	0,00	-7.114.437,04	-25.822.974,33
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-29.978,45	-927.441,36	-282.223,82	0,00	-3.822.318,00	17.404,20	0,00	-5.044.557,43	-18.807.320,61
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge									7.736,24
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen									-10.791,36
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)									-3.055,12
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-29.978,45	-927.441,36	-282.223,82		-3.822.318,00	17.404,20	0,00	-5.044.557,43	-18.810.375,73
25	außerordentliche Erträge									52.430,91
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)									52.430,91
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-29.978,45	-927.441,36	-282.223,82	0,00	-3.822.318,00	17.404,20	0,00	-5.044.557,43	-18.757.944,82
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					0,00			0,00	6.905.053,21
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-11.101,80	-93.353,78	-31.538,25		-67.357,90			-203.351,73	-850.759,11
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-11.101,80	-93.353,78	-31.538,25		-67.357,90			-203.351,73	6.054.294,10
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-41.080,25	-1.020.795,14	-313.762,07	0,00	-3.889.675,90	17.404,20	0,00	-5.247.909,16	-12.703.650,72

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

		2 Schule und Kultur 2.1 Schulträgeraufgaben - allgemeinbildende Schulen				2.1 Schulträgeraufgaben - allgemeinbildende Schulen Summe	2.2 Schulträgeraufgaben - Förderschulen	2.2 Schulträgeraufgaben - Förderschulen Summe	2.3 Schulträgeraufgaben - Berufliche Schulen	2.3 Schulträgeraufgaben - Berufliche Schulen Summe
Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	2.1.1 Grundschulen (§ 11 Abs. 2 Nr. 1a SchulG M-V)	2.1.5 Regionale Schulen (§ 11 Abs. 2 Nr. 1b SchulG M-V)	2.1.7 Gymnasien (§ 11 Abs. 2 Nr. 1c, 3. SchulG M-V)	2.1.8 Gesamtschulen (§ 11 Abs. 2 Nr. 1d, 1e SchulG M-V)		2.2.1 Förderschulen (§ 11 Abs.2 Nr.1f) SchulG M- V)		2.3.1 Berufliche Schulen (§ 11 Abs.2 Nr.2 SchulG M-V)	
1	Steuern und ähnliche Abgaben									
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	81.635,32	45.230,18	54.748,41	14.970,71	196.584,62				
3	Erträge der sozialen Sicherung									
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	43.361,77		1.254.209,56	338.915,38	1.636.486,71	141.372,22	141.372,22		
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	71.574,48	3.000,00	249,42		74.823,90	21.035,00	21.035,00		
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	108.811,09	92.195,55	285.289,19	35.906,45	522.202,28	14.311,00	14.311,00		
8	andere aktivierte Eigenleistungen									
9	sonstige laufende Erträge	19.985,26				19.985,26				
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	325.367,92	140.425,73	1.594.496,58	389.792,54	2.450.082,77	176.718,22	176.718,22		
11	Personalaufwendungen	-172.280,35	-67.318,89	-99.187,29	-36.604,59	-375.391,12	-20.994,23	-20.994,23		
12	Versorgungsaufwendungen									
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-518.922,08	-556.151,60	-391.894,43	-135.943,53	-1.602.911,64	-44.456,57	-44.456,57	-1.079,06	-1.079,06
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	-374.388,05	-222.148,81	-397.462,46	-65.498,27	-1.059.497,59	0,00	0,00		
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten									
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen									
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung									
18	sonstige laufende Aufwendungen	-85.064,17	-47.904,71	-75.085,94	-21.149,43	-229.204,25	-9.407,45	-9.407,45	0,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-1.150.654,65	-893.524,01	-963.630,12	-259.195,82	-3.267.004,60	-74.858,25	-74.858,25	-1.079,06	-1.079,06
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-825.286,73	-753.098,28	630.866,46	130.596,72	-816.921,83	101.859,97	101.859,97	-1.079,06	-1.079,06
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge									
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen			-48.536,81		-48.536,81				
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)			-48.536,81		-48.536,81				
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-825.286,73	-753.098,28	582.329,65	130.596,72	-865.458,64	101.859,97	101.859,97	-1.079,06	-1.079,06
25	außerordentliche Erträge									
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)									
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-825.286,73	-753.098,28	582.329,65	130.596,72	-865.458,64	101.859,97	101.859,97	-1.079,06	-1.079,06
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	20.223,75				20.223,75				
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-521.229,25	-305.534,62	-416.386,07	-127.225,89	-1.370.375,83	-39.423,47	-39.423,47		
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-501.005,50	-305.534,62	-416.386,07	-127.225,89	-1.350.152,08	-39.423,47	-39.423,47		
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-1.326.292,23	-1.058.632,90	165.943,58	3.370,83	-2.215.610,72	62.436,50	62.436,50	-1.079,06	-1.079,06

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	2 Schule und Kultur		2.4 Schulträgeraufgaben - Schülerbeförderung, Sonstiges	2.4 Schulträgeraufgaben - Schülerbeförderung, Sonstiges Summe	2.5 Wissenschaft, Museen, Zoologische Gärten, Botanische Gärten			2.5 Wissenschaft, Museen, Zoologische Gärten, Botanische Gärten Summe
		2.4.1 Schülerbeförderung	2.4.3 Sonstige schulische Aufgaben			2.5.1 Wissenschaft und Forschung	2.5.2 Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	2.5.3 Zoologische und Botanische Gärten, Aquarien	
1	Steuern und ähnliche Abgaben								
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge						3.138,09		3.138,09
3	Erträge der sozialen Sicherung								
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5	privatrechtliche Leistungsentgelte		6.701,57		6.701,57		4.581,85		4.581,85
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		324.719,33		324.719,33		2.947,70		2.947,70
8	andere aktivierte Eigenleistungen								
9	sonstige laufende Erträge						83,60		83,60
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		331.420,90		331.420,90		10.751,24		10.751,24
11	Personalaufwendungen	-115,62	-5.286,94		-5.402,56		-260.176,78		-260.176,78
12	Versorgungsaufwendungen								
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-9.482,23	-939.950,95		-949.433,18		-48.206,70		-48.206,70
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung						-6.190,30	-7.831,11	-14.021,41
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		-3.419,70		-3.419,70	-282.000,00		-159.399,96	-441.399,96
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18	sonstige laufende Aufwendungen						-7.834,09		-7.834,09
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-9.597,85	-948.657,59		-958.255,44	-282.000,00	-322.407,87	-167.231,07	-771.638,94
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-9.597,85	-617.236,69		-626.834,54	-282.000,00	-311.656,63	-167.231,07	-760.887,70
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge								
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen								
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)								
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-9.597,85	-617.236,69		-626.834,54	-282.000,00	-311.656,63	-167.231,07	-760.887,70
25	außerordentliche Erträge								
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)								
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-9.597,85	-617.236,69		-626.834,54	-282.000,00	-311.656,63	-167.231,07	-760.887,70
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					-5.252,66	-26.315,58	-1.692,94	-33.261,18
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)					-5.252,66	-26.315,58	-1.692,94	-33.261,18
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-9.597,85	-617.236,69		-626.834,54	-287.252,66	-337.972,21	-168.924,01	-794.148,88

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	2 Schule und Kultur			2.6 Theater, Musikpflege, Musikschulen Summe	2.7 Volkshochschulen, Büchereien, u. ä.			2.7 Volkshochschulen, Büchereien, u. ä. Summe
		2.6.1 Theater	2.6.2 Musikpflege (ohne Musikschule)	2.6.3 Musikschulen		2.7.1 Volkshochschulen	2.7.2 Büchereien, Bibliotheken	2.7.3 Sonstige Volksbildung	
1	Steuern und ähnliche Abgaben								
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.621.727,91	23.389,00	162.134,08	4.807.250,99	0,00	27.786,36		27.786,36
3	Erträge der sozialen Sicherung								
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			294.621,40	294.621,40		85.461,12		85.461,12
5	privatrechtliche Leistungsentgelte		7.838,69	6.036,40	13.875,09	-151,94	1.209,00		1.057,06
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen			2.528,96	2.528,96	-58,31	693,64	4.670,07	5.305,40
8	andere aktivierte Eigenleistungen								
9	sonstige laufende Erträge			248,55	248,55		2.146,76		2.146,76
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	4.621.727,91	31.227,69	465.569,39	5.118.524,99	-210,25	117.296,88	4.670,07	121.756,70
11	Personalaufwendungen			-804.232,10	-804.232,10		-786.416,54		-786.416,54
12	Versorgungsaufwendungen								
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-18.174,21	-25.627,00	-34.504,04	-78.305,25	-114,93	-114.670,72		-114.785,65
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	-152.974,44		-26.391,24	-179.365,68		-45.742,88		-45.742,88
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-7.705.847,23	-11.060,00		-7.716.907,23			-72.061,20	-72.061,20
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18	sonstige laufende Aufwendungen		-9.023,11	-34.097,94	-43.121,05	0,00	-145.141,10		-145.141,10
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-7.876.995,88	-45.710,11	-899.225,32	-8.821.931,31	-114,93	-1.091.971,24	-72.061,20	-1.164.147,37
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-3.255.267,97	-14.482,42	-433.655,93	-3.703.406,32	-325,18	-974.674,36	-67.391,13	-1.042.390,67
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge								
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-766,10			-766,10				
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-766,10			-766,10				
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-3.256.034,07	-14.482,42	-433.655,93	-3.704.172,42	-325,18	-974.674,36	-67.391,13	-1.042.390,67
25	außerordentliche Erträge								
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)								
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-3.256.034,07	-14.482,42	-433.655,93	-3.704.172,42	-325,18	-974.674,36	-67.391,13	-1.042.390,67
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-5.252,66	-21.010,61	-42.308,84	-68.572,11		-64.750,86	-5.252,66	-70.003,52
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-5.252,66	-21.010,61	-42.308,84	-68.572,11		-64.750,86	-5.252,66	-70.003,52
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-3.261.286,73	-35.493,03	-475.964,77	-3.772.744,53	-325,18	-1.039.425,22	-72.643,79	-1.112.394,19

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	2 Schule und Kultur		2 Schule und Kultur Summe	3 Soziales und Jugend				3.1 Soziale Hilfen Summe
		2.8 Heimat- und sonstige Kulturpflege	2.8 Heimat- und sonstige Kulturpflege Summe		3.1 Soziale Hilfen				
		2.8.1 Heimat- und sonstige Kulturpflege			3.1.1 Grundversorgung und Hilfen nach dem Zwölften Buch Sozialgesetzbuch (SGB XII)	3.1.2 Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem Zweiten Buch Sozialgesetzbuch (SGB II)	3.1.3 Hilfen für Asylbewerber	3.1.5 Soziale Einrichtungen	
1	Steuern und ähnliche Abgaben								
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	128.707,69	128.707,69	5.163.467,75				1.473,03	1.473,03
3	Erträge der sozialen Sicherung				40.258,26	0,00	2.512,00		42.770,26
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.917,33	12.917,33	2.170.858,78	-68,40			2.061,26	1.992,86
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	54.981,14	54.981,14	177.055,61				0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	25.028,42	25.028,42	897.043,09				0,00	0,00
8	andere aktivierte Eigenleistungen								
9	sonstige laufende Erträge	1.139,33	1.139,33	23.603,50					
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	222.773,91	222.773,91	8.432.028,73	40.189,86	0,00	2.512,00	3.534,29	46.236,15
11	Personalaufwendungen	-369.080,08	-369.080,08	-2.621.693,41					
12	Versorgungsaufwendungen								
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-143.817,61	-143.817,61	-2.982.995,66				-723,13	-723,13
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	-115.524,52	-115.524,52	-1.414.152,08				-9.669,91	-9.669,91
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-136.942,01	-136.942,01	-8.370.730,10				-147.039,60	-147.039,60
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung				4.404,73				4.404,73
18	sonstige laufende Aufwendungen	-80.956,51	-80.956,51	-515.664,45				-21.723,00	-21.723,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-846.320,73	-846.320,73	-15.905.235,70	4.404,73			-179.155,64	-174.750,91
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-623.546,82	-623.546,82	-7.473.206,97	44.594,59	0,00	2.512,00	-175.621,35	-128.514,76
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge								
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen			-49.302,91					
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)			-49.302,91					
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-623.546,82	-623.546,82	-7.522.509,88	44.594,59	0,00	2.512,00	-175.621,35	-128.514,76
25	außerordentliche Erträge								
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)								
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-623.546,82	-623.546,82	-7.522.509,88	44.594,59	0,00	2.512,00	-175.621,35	-128.514,76
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			20.223,75					
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-61.224,59	-61.224,59	-1.642.860,70					
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-61.224,59	-61.224,59	-1.622.636,95					
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-684.771,41	-684.771,41	-9.145.146,83	44.594,59	0,00	2.512,00	-175.621,35	-128.514,76

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

		3 Soziales und Jugend								
		3.2 Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz	3.2 Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz Summe	3.3 Förderung der Wohlfahrtspflege	3.3 Förderung der Wohlfahrtspflege Summe	3.4 Unterhaltsvorschussleistungen, Betreuungsleistungen, Hilfen für Heimkehrer und politische Häftlinge, Aussiedler		3.4 Unterhaltsvorschussleistungen, Betreuungsleistungen, Hilfen für Heimkehrer und politische Häftlinge, Aussiedler Summe	3.5 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	3.5 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen Summe
Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	3.2.1 Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz		3.3.1 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege		3.4.1 Unterhaltsvorschussleistungen	3.4.5		3.5.1 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	
1	Steuern und ähnliche Abgaben									
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge									
3	Erträge der sozialen Sicherung					0,00	0,00	0,00		
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								35,00	35,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte									
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
8	andere aktivierte Eigenleistungen									
9	sonstige laufende Erträge								2.991,44	2.991,44
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.026,44	3.026,44
11	Personalaufwendungen								-297.837,76	-297.837,76
12	Versorgungsaufwendungen									
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen								-16.027,89	-16.027,89
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung der Verwaltung									
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten									
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			-35.921,85	-35.921,85				-18.683,72	-18.683,72
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung									
18	sonstige laufende Aufwendungen								-278,64	-278,64
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)			-35.921,85	-35.921,85				-332.828,01	-332.828,01
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	0,00	0,00	-35.921,85	-35.921,85	0,00	0,00	0,00	-329.801,57	-329.801,57
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge									
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen									
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)									
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	0,00	0,00	-35.921,85	-35.921,85	0,00	0,00	0,00	-329.801,57	-329.801,57
25	außerordentliche Erträge									
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)									
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	0,00	0,00	-35.921,85	-35.921,85	0,00	0,00	0,00	-329.801,57	-329.801,57
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen									
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								-24.472,61	-24.472,61
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)								-24.472,61	-24.472,61
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	0,00	0,00	-35.921,85	-35.921,85	0,00	0,00	0,00	-354.274,18	-354.274,18

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	3 Soziales und Jugend				3 Soziales und Jugend Summe	4 Gesundheit und Sport		
		3.6 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	3.6.3 Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	3.6.5 Tageseinrichtungen für Kinder	3.6.6 Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit		4.1 Gesundheitsdienste	4.1 Gesundheitsdienste Summe	
1	Steuern und ähnliche Abgaben								
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	11.767,65		2.902.773,60	17.434,82	2.931.976,07	2.933.449,10	26.833,65	26.833,65
3	Erträge der sozialen Sicherung	758,54	-584,90			173,64	42.943,90		
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.073,53	2.406,08	2.754.020,69	54.853,42	2.808.206,66	2.810.234,52	-95,10	-95,10
5	privatrechtliche Leistungsentgelte			17.773,80	49.990,68	67.764,48	67.764,48		
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	71.345,48	1.632,59	3.496.930,45	877,05	3.570.785,57	3.570.785,57	-32,00	-32,00
8	andere aktivierte Eigenleistungen								
9	sonstige laufende Erträge	2.437,56		11.381,78	2.124,88	15.944,22	18.935,66		
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	83.235,70	3.453,77	9.182.880,32	125.280,85	9.394.850,64	9.444.113,23	26.706,55	26.706,55
11	Personalaufwendungen	-219.645,25	-3.757,98	-8.672.675,46	-1.647,40	-8.897.726,09	-9.195.563,85		
12	Versorgungsaufwendungen								
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-4.991.852,97		-1.059.138,47	-60.039,16	-6.111.030,60	-6.127.781,62	-31.582,07	-31.582,07
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung			-239.144,81	-62.100,03	-301.244,84	-310.914,75		
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-591,12	-410.475,35	-6.702,13	-5.634,00	-423.402,60	-625.047,77	0,00	0,00
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	-391.019,24	-203,82			-391.223,06	-386.818,33		
18	sonstige laufende Aufwendungen	-16.777,88		-105.397,19	-33.435,41	-155.610,48	-177.612,12		
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-5.619.886,46	-414.437,15	-10.083.058,06	-162.856,00	-16.280.237,67	-16.823.738,44	-31.582,07	-31.582,07
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-5.536.650,76	-410.983,38	-900.177,74	-37.575,15	-6.885.387,03	-7.379.625,21	-4.875,52	-4.875,52
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	121,75				121,75	121,75		
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen								
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	121,75				121,75	121,75		
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-5.536.529,01	-410.983,38	-900.177,74	-37.575,15	-6.885.265,28	-7.379.503,46	-4.875,52	-4.875,52
25	außerordentliche Erträge								
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)								
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-5.536.529,01	-410.983,38	-900.177,74	-37.575,15	-6.885.265,28	-7.379.503,46	-4.875,52	-4.875,52
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-3.367,84		-975.770,66	-47.035,39	-1.026.173,89	-1.050.646,50		
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-3.367,84		-975.770,66	-47.035,39	-1.026.173,89	-1.050.646,50		
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-5.539.896,85	-410.983,38	-1.875.948,40	-84.610,54	-7.911.439,17	-8.430.149,96	-4.875,52	-4.875,52

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	4 Gesundheit und Sport		4.2 Sportförderung Summe	4 Gesundheit und Sport Summe	5 Gestaltung Umwelt	
		4.2.1 Förderung des Sports	4.2.4 Sportstätten und Bäder (ohne Sporteinrichtungen der Schulen und der Einrichtungen, die Teile eines Kurbetriebes sind)			5.1 Räumliche Planung und Entwicklung	5.1 Räumliche Planung und Entwicklung Summe
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		85.806,76	85.806,76	112.640,41		
3	Erträge der sozialen Sicherung						
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	307.642,73	307.642,73	307.547,63	16.519,14	16.519,14
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	51.490,80	44.158,73	95.649,53	95.649,53		
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
8	andere aktivierte Eigenleistungen						
9	sonstige laufende Erträge					48.046,48	48.046,48
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	51.490,80	437.608,22	489.099,02	515.805,57	64.565,62	64.565,62
11	Personalaufwendungen	-88.031,90		-88.031,90	-88.031,90	-1.346.372,76	-1.346.372,76
12	Versorgungsaufwendungen						
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.945,12	-886.735,41	-888.680,53	-920.262,60	-23.742,62	-23.742,62
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		-273.846,75	-273.846,75	-273.846,75	-4.992,90	-4.992,90
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten						
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-86.141,41		-86.141,41	-86.141,41	-336.793,52	-336.793,52
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
18	sonstige laufende Aufwendungen		-14.332,84	-14.332,84	-14.332,84	-125.354,42	-125.354,42
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-176.118,43	-1.174.915,00	-1.351.033,43	-1.382.615,50	-1.837.256,22	-1.837.256,22
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-124.627,63	-737.306,78	-861.934,41	-866.809,93	-1.772.690,60	-1.772.690,60
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					-13.033,15	-13.033,15
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)					-13.033,15	-13.033,15
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-124.627,63	-737.306,78	-861.934,41	-866.809,93	-1.785.723,75	-1.785.723,75
25	außerordentliche Erträge					0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)					0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-124.627,63	-737.306,78	-861.934,41	-866.809,93	-1.785.723,75	-1.785.723,75
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		-720.177,36	-720.177,36	-720.177,36	-131.857,41	-131.857,41
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		-720.177,36	-720.177,36	-720.177,36	-131.857,41	-131.857,41
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-124.627,63	-1.457.484,14	-1.582.111,77	-1.586.987,29	-1.917.581,16	-1.917.581,16

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

		5 Gestaltung Umwelt			5.2 Bauen und Wohnen Summe	5.3 Ver- und Entsorgung		5.3 Ver- und Entsorgung Summe
		5.2.1 Bau- und Grundstücksordnung	5.2.2 Wohnungsbauförderung	5.2.3 Denkmalschutz und -pflege		5.3.7 Abfallwirtschaft	5.3.8 Abwasserbeseitigung	
Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten							
1	Steuern und ähnliche Abgaben							
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge					936,54		936,54
3	Erträge der sozialen Sicherung							
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	555.818,99			555.818,99	39.661,92	1.748,15	41.410,07
5	privatrechtliche Leistungsentgelte							
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
8	andere aktivierte Eigenleistungen							
9	sonstige laufende Erträge	1.099.953,84			1.099.953,84	2,12		2,12
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.655.772,83			1.655.772,83	40.600,58	1.748,15	42.348,73
11	Personalaufwendungen	-899.261,77	-23.056,28		-922.318,05	-37.755,53		-37.755,53
12	Versorgungsaufwendungen							
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-379.021,15		-1.669,13	-380.690,28	-80.174,01		-80.174,01
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	-5.303,00			-5.303,00	-1.872,12		-1.872,12
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten							
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			-10.000,00	-10.000,00			
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung							
18	sonstige laufende Aufwendungen	-40.416,16			-40.416,16	-2.496,33		-2.496,33
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-1.324.002,08	-23.056,28	-11.669,13	-1.358.727,49	-122.297,99		-122.297,99
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	331.770,75	-23.056,28	-11.669,13	297.045,34	-81.697,41	1.748,15	-79.949,26
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge							
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen							
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)							
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	331.770,75	-23.056,28	-11.669,13	297.045,34	-81.697,41	1.748,15	-79.949,26
25	außerordentliche Erträge							
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)							
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	331.770,75	-23.056,28	-11.669,13	297.045,34	-81.697,41	1.748,15	-79.949,26
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen							
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-28.163,22	-1.817,71	-14.541,72	-44.522,65	-5.453,14	-1.817,71	-7.270,85
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-28.163,22	-1.817,71	-14.541,72	-44.522,65	-5.453,14	-1.817,71	-7.270,85
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	303.607,53	-24.873,99	-26.210,85	252.522,69	-87.150,55	-69,56	-87.220,11

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

		5 Gestaltung Umwelt								5.4 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	5.4 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV Summe
Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	5.4.0 Konzessionsabgaben	5.4.1 Gemeindestraßen	5.4.3 Landesstraßen	5.4.5 Straßenreinigung, Winterdienst	5.4.6 Parkeinrichtungen	5.4.7 Personen- und Güterverkehr	5.4.8 Häfen	5.4.9 Straßenrechtsangelegenheiten, Straßenaufsichtsbehörde		
1	Steuern und ähnliche Abgaben									0,00	
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		1.241.931,39				484.720,34	439.120,76		2.165.772,49	
3	Erträge der sozialen Sicherung									0,00	
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		271.535,22		695.889,54	566.949,10		119.063,51	1.234,33	1.654.671,70	
5	privatrechtliche Leistungsentgelte		107.177,86					28.577,52		135.755,38	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		200,00					3.054,60	972,57	4.227,17	
8	andere aktivierte Eigenleistungen		51.626,26				1.016,36	2.166,68		54.809,30	
9	sonstige laufende Erträge	2.748.907,11	42.358,84	6,44		16,40			1,00	2.791.289,79	
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	2.748.907,11	1.714.829,57	6,44	695.889,54	566.965,50	485.736,70	591.983,07	2.207,90	6.806.525,83	
11	Personalaufwendungen	-4.981,55	-328.258,80	-1.508,47		-35.433,71		-106.132,85	-207.383,14	-683.698,52	
12	Versorgungsaufwendungen									0,00	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		-1.641.304,32		-171.217,40	-194.746,18		-131.132,45		-2.138.400,35	
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		-4.169.850,99		-12.487,88	-4.024,00		-609.241,70		-4.795.604,57	
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten									0,00	
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						-484.720,34			-484.720,34	
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung									0,00	
18	sonstige laufende Aufwendungen		-17.266,13		-2.679,67			-15.174,01		-35.119,81	
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-4.981,55	-6.156.680,24	-1.508,47	-186.384,95	-234.203,89	-484.720,34	-861.681,01	-207.383,14	-8.137.543,59	
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	2.743.925,56	-4.441.850,67	-1.502,03	509.504,59	332.761,61	1.016,36	-269.697,94	-205.175,24	-1.331.017,76	
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge									0,00	
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		-45.271,92					-3.780,32		-49.052,24	
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		-45.271,92					-3.780,32		-49.052,24	
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	2.743.925,56	-4.487.122,59	-1.502,03	509.504,59	332.761,61	1.016,36	-273.478,26	-205.175,24	-1.380.070,00	
25	außerordentliche Erträge									0,00	
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)									0,00	
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	2.743.925,56	-4.487.122,59	-1.502,03	509.504,59	332.761,61	1.016,36	-273.478,26	-205.175,24	-1.380.070,00	
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				63.017,59					63.017,59	
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-3.385,89	-714.832,91	-3.385,89	-447.847,53	-29.815,41		-57.519,89	-16.929,41	-1.273.716,93	
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-3.385,89	-714.832,91	-3.385,89	-384.829,94	-29.815,41		-57.519,89	-16.929,41	-1.210.699,34	
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	2.740.539,67	-5.201.955,50	-4.887,92	124.674,65	302.946,20	1.016,36	-330.998,15	-222.104,65	-2.590.769,34	

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

		5 Gestaltung Umwelt					5.5 Natur- und Landschaftspflege Summe	5.6 Umweltschutz	5.6 Umweltschutz Summe
Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	5.5.1 Öffentliches Grün, Landschaftsbau (soweit keinem anderen Produkt zugeordnet)	5.5.2 Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz	5.5.3 Friedhofs- und Bestattungswesen	5.5.4 Naturschutz und Landschaftspflege	5.5.5 Land- und Forstwirtschaft			
1	Steuern und ähnliche Abgaben								
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	25.762,21		21.904,43	25.050,10		72.716,74		
3	Erträge der sozialen Sicherung								
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.917,05		621.635,72	2.455,30	52.992,55	680.000,62	706,39	
5	privatrechtliche Leistungsentgelte			151.005,68	975,45	672.542,68	824.523,81		
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1,08	194.904,52	25.722,43		410.850,76	631.478,79		
8	andere aktivierte Eigenleistungen								
9	sonstige laufende Erträge	2.994,36			93,53		3.087,89		
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	31.674,70	194.904,52	820.268,26	28.574,38	1.136.385,99	2.211.807,85	706,39	
11	Personalaufwendungen	-136.688,39	-24.332,56	-906.111,41	-353.886,68	-213.492,94	-1.634.511,98		
12	Versorgungsaufwendungen								
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-59.569,90	-1.096.064,12	-330.997,24	-31.876,69	-405.037,69	-1.923.545,64		
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	-52.187,02	-21.139,51	-134.201,00	-4.563,97	-12.345,39	-224.436,89		
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		-218.266,57			-77.480,91	-295.747,48		
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18	sonstige laufende Aufwendungen	-4.641,22		-12.559,65	-46.104,28	-5.713,51	-69.018,66		
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-253.086,53	-1.359.802,76	-1.383.869,30	-436.431,62	-714.070,44	-4.147.260,65		
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-221.411,83	-1.164.898,24	-563.601,04	-407.857,24	422.315,55	-1.935.452,80	706,39	
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge								
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen								
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)								
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-221.411,83	-1.164.898,24	-563.601,04	-407.857,24	422.315,55	-1.935.452,80	706,39	
25	außerordentliche Erträge								
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)								
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-221.411,83	-1.164.898,24	-563.601,04	-407.857,24	422.315,55	-1.935.452,80	706,39	
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			391.300,00		6.164,31	397.464,31		
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.531.029,49	-3.635,43	-52.807,06	-28.814,00	-5.841,89	-1.622.127,87	-1.817,70	
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-1.531.029,49	-3.635,43	338.492,94	-28.814,00	322,42	-1.224.663,56	-1.817,70	
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-1.752.441,32	-1.168.533,67	-225.108,10	-436.671,24	422.637,97	-3.160.116,36	-1.111,31	

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	5 Gestaltung Umwelt			5.7 Wirtschaft und Tourismus Summe	5 Gestaltung Umwelt Summe	6 Zentrale Finanzleistungen		6.1 Allgemeine Finanzwirtschaft Summe
		5.7.1 Wirtschaftsförderung	5.7.3 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	5.7.5 Tourismus			6.1 Allgemeine Finanzwirtschaft	6.1.2 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet)	
1	Steuern und ähnliche Abgaben					0,00	35.949.912,84		35.949.912,84
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	244.645,27			244.645,27	2.484.071,04	19.965.658,72	23.181,82	19.988.840,54
3	Erträge der sozialen Sicherung					0,00			
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		107.481,43		107.481,43	3.056.608,34			
5	privatrechtliche Leistungsentgelte					960.279,19			
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.164,27	13.772,00	1.483,84	36.420,11	672.126,07			
8	andere aktivierte Eigenleistungen					54.809,30			
9	sonstige laufende Erträge	52,72	27,96	3,92	84,60	3.942.464,72	135,20	828.075,01	828.210,21
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	265.862,26	121.281,39	1.487,76	388.631,41	11.170.358,66	55.915.706,76	851.256,83	56.766.963,59
11	Personalaufwendungen	-233.459,41	-115.367,52	-73.422,71	-422.249,64	-5.046.906,48			
12	Versorgungsaufwendungen					0,00			
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.251,98	-48.509,45	-3.329,00	-55.090,43	-4.601.643,33			
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	-268.778,93	-27.530,12	-265,87	-296.574,92	-5.328.784,40		-27.272,72	-27.272,72
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten					0,00			
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-107.192,00		-102.858,44	-210.050,44	-1.337.311,78	-17.355.495,23		-17.355.495,23
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung					0,00			
18	sonstige laufende Aufwendungen	-16.648,72	-536,20	-23.794,34	-40.979,26	-313.384,64		-3.342.103,30	-3.342.103,30
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	-629.331,04	-191.943,29	-203.670,36	-1.024.944,69	-16.628.030,63	-17.355.495,23	-3.369.376,02	-20.724.871,25
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-363.468,78	-70.661,90	-202.182,60	-636.313,28	-5.457.671,97	38.560.211,53	-2.518.119,19	36.042.092,34
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8.261,92			8.261,92	8.261,92	113.491,50	7.762,07	121.253,57
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					-62.085,39	-36.150,49	-818.759,58	-854.910,07
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	8.261,92			8.261,92	-53.823,47	77.341,01	-810.997,51	-733.656,50
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-355.206,86	-70.661,90	-202.182,60	-628.051,36	-5.511.495,44	38.637.552,54	-3.329.116,70	35.308.435,84
25	außerordentliche Erträge					0,00	349.707,21		349.707,21
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)					0,00	349.707,21		349.707,21
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	-355.206,86	-70.661,90	-202.182,60	-628.051,36	-5.511.495,44	38.987.259,75	-3.329.116,70	35.658.143,05
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					460.481,90			
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-25.324,81	-9.936,56	-4.740,41	-40.001,78	-3.121.315,19			
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)	-25.324,81	-9.936,56	-4.740,41	-40.001,78	-2.660.833,29			
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	-380.531,67	-80.598,46	-206.923,01	-668.053,14	-8.172.328,73	38.987.259,75	-3.329.116,70	35.658.143,05

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten - Ergebnisrechnung

Zeile	Ertrags- und Aufwandsarten	6 Zentrale Finanzleistungen		6.2 Beteiligungen, Sondervermögen (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet) Summe	6 Zentrale Finanzleistungen Summe	Ergebnisrechnung gesamt
		6.2.3 Wirtschaftliche Unternehmen ohne Rechtsfähigkeit und öffentliche Einrichtungen, für die auf Grund gesetzlicher Vorschriften oder einer Satzung Sonderrechnungen geführt werden	6.2.6 Beteiligungen, Anteile, Wertpapiere des Anlagevermögens			
1	Steuern und ähnliche Abgaben				35.949.912,84	35.949.912,84
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge				19.988.840,54	32.448.089,57
3	Erträge der sozialen Sicherung					42.943,90
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					9.553.567,33
5	privatrechtliche Leistungsentgelte					2.807.638,76
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					5.433.064,43
8	andere aktivierte Eigenleistungen					54.809,30
9	sonstige laufende Erträge				828.210,21	7.054.897,37
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)				56.766.963,59	93.344.923,50
11	Personalaufwendungen					-35.984.243,79
12	Versorgungsaufwendungen					95.833,20
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					-18.221.298,19
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung				-27.272,72	-7.886.950,52
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten					0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen				-17.355.495,23	-27.864.035,65
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung					-387.438,22
18	sonstige laufende Aufwendungen		-90.224,76	-90.224,76	-3.432.328,06	-7.129.557,44
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		-90.224,76	-90.224,76	-20.815.096,01	-97.377.690,61
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-90.224,76	-90.224,76	35.951.867,58	-4.032.767,11
21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.002.185,93	4.697.562,66	5.699.748,59	5.821.002,16	5.837.122,07
22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-302.701,07		-302.701,07	-1.157.611,14	-1.279.790,80
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	699.484,86	4.697.562,66	5.397.047,52	4.663.391,02	4.557.331,27
24	ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	699.484,86	4.607.337,90	5.306.822,76	40.615.258,60	524.564,16
25	außerordentliche Erträge				349.707,21	402.138,12
27	außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)				349.707,21	402.138,12
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 24 und 27)	699.484,86	4.607.337,90	5.306.822,76	40.964.965,81	926.702,28
29	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					7.385.758,86
30	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					-7.385.758,86
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)					0,00
32	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)	699.484,86	4.607.337,90	5.306.822,76	40.964.965,81	926.702,28

5. Anhang

A Rechtsgrundlagen

Der Anhang als Bestandteil des Jahresabschlusses zum 31.12.2012 der Universitäts- und Hansestadt Greifswald wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der § 17 Abs. 5 bis 7, § 32 Abs. 1 Nr. 5, § 34 Abs. 2, 3 und Abs. 5 bis 8, § 39 Abs. 2, § 42 Abs. 1, § 43 Abs. 1 bis 3, § 44 Abs. 3 und 4, § 45 Abs. 3 und 4, § 46 Abs. 2 und 3, § 47 Abs. 2 und § 48 der Gemeindehaushaltsverordnung Doppik des Landes Mecklenburg-Vorpommern (GemHVO-Doppik) erstellt.

B Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederung der Bilanz entspricht den Vorgaben der GemHVO-Doppik M-V.

Folgende Sachkonten der Bilanz wurden im Vergleich zum landeseinheitlichen Kontenrahmen des Landes M-V auf Grundlage des § 43 Abs. 3 GemHVO-Doppik M-V, wie folgt, untergliedert. Dies hat keine Änderung der Bilanzgliederung zur Folge.

096	Anlagen im Bau
09610000	Anlagen im Bau - Hochbau
09620000	Anlagen im Bau - Tiefbau
09630000	Anlagen im Bau - SSV
1428	zur Veräußerung bestimmte Grundstücke - unbebaut
14281000	Wohngrundstücke
14282000	Gewerbegrundstücke
14283	sonstige Grundstücke
14283000	Stadt
14283200	Miteigentum Peter-Warschow-Sammelstiftung
1429	zur Veräußerung bestimmte Grundstücke - bebaut
14291000	Wohngrundstücke
14292000	Gewerbegrundstücke
14293	sonstige Grundstücke
14293000	Stadt
14293200	Miteigentum Peter-Warschow-Sammelstiftung
1436	zur Veräußerung bestimmte Grundstücke - unbebaut
14361000	Wohngrundstücke
14362000	Gewerbegrundstücke
14363	sonstige Grundstücke
14363000	Stadt
14363200	Miteigentum Peter-Warschow-Sammelstiftung
1437	zur Veräußerung bestimmte Grundstücke - bebaut
14371000	Wohngrundstücke
14372000	Gewerbegrundstücke
14373	sonstige Grundstücke
14373000	Stadt
14373200	Miteigentum Peter-Warschow-Sammelstiftung
2332	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten
23321000	Anzahlungen auf Sonderposten aus öffentlich-rechtlichen Beiträgen
23322000	Anzahlungen auf Sonderposten aus privatrechtlichen Entgelten

C Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie der Universitäts- und Hansestadt Greifswald wurde im Haushaltsjahr 2012 nicht abgewichen. Im Haushaltsjahr 2012 wurden keine Vermögensgegenstände mit verkürzter Nutzungsdauer aktiviert und auch keine Restnutzungsdauern verkürzt.

Zur Eröffnungsbilanz 2012 wurden Anpassungen von Restnutzungsdauern, sowohl bei Gebäuden als auch bei Straßen, nur in den Fällen vorgenommen, bei denen in der Investitionsplanung zum Haushalt 2012 ff. entsprechende Abriss- und/oder Sanierungsmaßnahmen ersichtlich waren (siehe Bürgerschaftsbeschluss B514-28/12 vom 29.10.2012). Folgende Vermögensgegenstände sind mit der Bewertung zum Bilanzstichtag 01.01.2012 davon betroffen:

Gebäude:	Anpassung Restnutzungsdauer (Jahre) auf:
Kita L. Herrmann	10
Kita Fr. Wolf	5
Kita Regenbogen	10
Kita S. Marschak	5
Kita A. S. Makarenko	15
Kita Zwergenland	15

Straße:	Abschnitt-Nr.	Anpassung Restnutzungsdauer (Jahre) auf:
Hans-Fallada-Straße	ST_0304_2	21
Jasmunder Weg	ST_4912_1	29
Rigaer Straße	ST_4702_6	31
Ladebower Chaussee	ST_0507_9	22
Rigaer Straße	ST_4702_7	30
Max-Reimann-Straße	ST_2803_1	24
Friedrich-Loeffler-Straße	ST_0303_5	26
Lange Straße	ST_0309_1	1
Friedrich-Loeffler-Straße	ST_0303_3	27
Friedrich-Loeffler-Straße	ST_0303_7	27
Loitzer Landstraße	ST_0109_1	28
Lomonossowallee	ST_3801_3	29
Lomonossowallee	ST_3801_2	29
Stralsunder Landstraße	ST_0504_1	27
Parkbucht:		
Am Schießwall	PA_1008_1	1
Ladebower Chaussee	PA_0507_6	21
Bahnhofstraße	PA_0302_7	1
Gehweg:		
Bahnhofstraße	GE_0302_77	1
Bahnhofstraße	GE_0302_78	1
Bahnhofstraße	GE_0302_79	1
Bahnhofstraße	GE_0302_80	1

Gemäß § 34 Abs. 1 S. 2 GemHVO-Doppik M-V ist grundsätzlich als Abschreibungsart die lineare Abschreibungen anzuwenden, nur in Ausnahmefällen darf davon abgewichen werden. In der Universitäts- und Hansestadt Greifswald wurde deshalb für alle abschreibungsfähigen Vermögensgegenstände die lineare Abschreibung gewählt.

Die im Haushaltsjahr 2012 angefallenen außerplanmäßigen Abschreibungen wurden ausschließlich bei einzelnen Flurstücken vorgenommen, bei denen die Universitäts- und Hansestadt Greifswald Baulasten, Dienstbarkeiten u. ä. gewährt hat. Dadurch sind die betreffenden Flurstücke einer dauerhaften Wertminderung unterzogen. Die hierfür angefallenen Entschädigungszahlungen sind als Ertrag im Ergebnishaushalt berücksichtigt worden.

Außerplanmäßige Abschreibungen erfolgten aufgrund vorhandener baulicher Schäden im Zuge der Korrektur der Eröffnungsbilanzwerte für folgende Gebäude:

- Stadtarchiv
- Rathaus
- Jugendkunstschule

Zuschreibungen im Sinne des § 34 Abs. 6, 7 GemHVO-Doppik M-V wurden nicht vorgenommen.

Abweichungen vom Grundsatz der Einzelerfassung und Bewertung erfolgte für bestimmte Vermögensgegenstände. Für folgende Vermögensgegenstände wurden Festwerte gebildet und fortgeführt:

- stehendes Holzvermögen (ohne kranke Eschenbestände),
- Dienst- und Schutzbekleidung der Berufsfeuerwehr,
- Dienst- und Schutzbekleidung der Freiwilligen Feuerwehr
- Dienst- und Schutzbekleidung der Jugendfeuerwehr,
- Atemschutzausrüstung der Berufsfeuerwehr,
- Atemschutzausrüstung der Freiwilligen Feuerwehr,
- Schläuche der Berufsfeuerwehr,
- Schläuche der Freiwilligen Feuerwehr,
- Streusalz, Streusand, Granulat,
- Straßenbegleitgrün,
- Verkehrs- und Zusatzzeichen,
- Touristische Hinweiszeichen und Tafeln,
- Vorwegweisungen,
- Straßenausstattungen (z. B. Bänke, Papierkörbe usw.),
- Straßennamenschilder,
- Parkscheinautomaten,
- Medienbestand in der Stadtbibliothek

D Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

Im Folgenden werden Aussagen zu den einzelnen besetzten Bilanzpositionen getroffen.

Die Werte des Jahresabschlusses 2012 für das Anlagevermögen, die Vorräte und die Sonderposten wurden aus den im Anlagenverwaltungsprogramm (E+S) erfassten Vermögensgegenständen und Sonderposten hergeleitet.

A.1 Anlagevermögen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
620.733.533,90	614.234.163,15	-6.499.370,75

A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
2.946.531,49	4.947.979,95	2.001.448,46

A.1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
189.160,74	225.368,97	36.208,23

A.1.1.3 Geleistete Investitionszuschüsse

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
1.080.982,62	1.156.969,19	75.986,57

A.1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögenswerte

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
1.676.388,13	3.565.641,79	1.889.253,66

Aufgrund der zwischenzeitlich erstellten Eröffnungsbilanzen und Jahresabschlüsse der einzelnen Städtebaulichen Sondervermögen hat sich herausgestellt, dass am entsprechenden Anfangsbestand der Eröffnungsbilanz des Kernhaushaltes Korrekturbedarf bestand.

A.1.2 Sachanlagen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
457.027.070,56	447.127.657,03	-9.899.413,53

A.1.2.1 Wald, Forsten

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
5.250.177,41	5.251.484,35	1.306,94

In dieser Bilanzposition sind außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 3.408,10 EUR angefallen. Hierbei handelt es sich ausschließlich um dauerhafte Wertminderungen von Flurstücken durch Baulasten, Dienstbarkeiten u. ä., die durch die Universitäts- und Hansestadt Greifswald gewährt wurden.

A.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
25.034.857,65	25.582.955,13	548.097,48

In der Eröffnungsbilanz ist auf dem Sachkonto 02900000 ein Kassenrest aus dem Haushaltsvorjahr in Höhe von 445.302 EUR übergeleitet worden. Hierbei handelte es sich um einen offenen Posten aus einem Grundstückskaufvertrag. Die Flurstücke, die Gegenstand dieses Kaufvertrages waren, wurden in der Eröffnungsbilanz nicht mehr bilanziert. Da der Kaufvertrag rückabgewickelt wurde, war der offene Posten aus der Bilanz auszubuchen und die entsprechenden Flurstücke in der Bilanz im Umlaufvermögen aufzunehmen. Des Weiteren wurde ein in der Eröffnungsbilanz nicht berücksichtigtes Flurstück mit einem Bilanzwert von insgesamt 905 EUR aufgenommen.

Außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 29.574,12 EUR wurden in dieser Bilanzposition vorgenommen. Hierbei wurden Baulasten, Dienstbarkeiten u. ä. an Flurstücken gewährt. Diese Flurstücke sind als Grünflächen, Ackerland, Schutzflächen, Gewässer oder sonstige unbebaute Grundstücke bilanziert.

Die Korrektur der im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanz entstandenen Beanstandungen zur Bilanzierung und Bewertung von Flurstücken und der Berücksichtigung von Vermessungen führten insgesamt zu einer Wertanpassung in Höhe von 513.775,01 EUR.

A.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
127.883.719,88	132.168.270,46	4.284.550,58

An Flurstücken, die mit sozialen Einrichtungen, Verwaltungsgebäuden und sonstigen Gebäuden bebaut sind, wurden Baulasten, Dienstbarkeiten u. ä. gewährt. Hierfür wurden außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 6.500,50 EUR vorgenommen. Zusätzlich wurden außerplanmäßige Wertminderungen der Gebäude des Stadtarchivs, des Rathauses und der Jugendkunstschule in Höhe von 65.897,33 EUR berücksichtigt. Da der Entstehungszeitpunkt der Wertminderung allerdings zeitlich vor der Erstellung der Eröffnungsbilanz zu sehen ist, erfolgte eine erfolgsneutrale Verbuchung gegen die Kapitalrücklage.

In der Bilanzposition enthalten ist die abgeschlossene Maßnahme zur Klosterscheune nebst zugehöriger Pflasterung in Höhe von 766.394,48 EUR.

Die Korrektur der im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanz entstandenen Beanstandungen zur Bilanzierung und Bewertung von Flurstücken und der Berücksichtigung von Vermessungen führten insgesamt zu einer Wertanpassung von 603.572,32 EUR.

A.1.2.4 Infrastrukturvermögen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
278.729.010,03	266.165.424,29	-12.563.585,74

Flurstücke dieser Bilanzposition, die nicht in der Eröffnungsbilanz erfasst wurden, sind mit einem Betrag in Höhe von 476.785 EUR in die Bilanz aufgenommen worden.

In dieser Bilanzposition sind außerplanmäßige Abschreibungen von insgesamt 6.465,77 EUR angefallen. Hierbei handelt es sich ausschließlich um dauerhafte Wertminderungen von Flurstücken durch gewährte Baulasten, Dienstbarkeiten u. ä..

Gemäß Punkt 18 der Arbeitsrichtlinie zur Erfassung und Bewertung des Infrastrukturvermögens und der öffentlichen Verkehrsflächen diente als Grundlage für die Erfassung des öffentlichen Baumbestandes an Straßen, Wegen, Plätzen und öffentlichen Parkanlagen das Baumkataster. Der auf den 31.12.2011 fortgeschriebene Stand des Baumkatasters wurde als Grundlage für den Ansatz des öffentlichen Baumbestandes in der Bilanzposition A. 1.2.4 herangezogen. Hieraus ergab sich, dass sich 20.499 Bäume im Stadtgebiet befinden. Zur Ermittlung eines Durchschnittspreises für einen Baum wurden drei Angebote für drei verschiedene und in der Regel in Greifswald für Neupflanzungen vorgesehene heimische Laub- und Nadelbäume von externen Firmen eingeholt. Daraus ergab sich ein Durchschnittspreis je Baum in Höhe von 882 EUR. Dieser Wert wurde mit der Anzahl der erfassten Bäume multipliziert und ergab somit einen Bilanzwert von 18.080.118 EUR.

In der Bilanzposition enthalten ist die im April 2012 abgeschlossene Maßnahme zum Graben 25/2 in Höhe von 986.510,46 EUR.

Die Korrektur der im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanz entstandenen Beanstandungen zur Bilanzierung und Bewertung von Flurstücken und der Berücksichtigung von Vermessungen führten im Wesentlichen zu Wertminderungen, aber auch Wertsteigerungen in den Ansätzen und Bewertungen. Insbesondere zu einer Minderung der Bilanzposition führte die Übertragung diverser Flurstücke an das Abwasserwerk in Höhe von 12.208.533,56 EUR, die sich nicht im wirtschaftlichen Eigentum der Universitäts- und Hansestadt Greifswald befinden.

Folgende Flurstücke befinden sich unter Straßen und Wegen in der Baulastträgerschaft der Universitäts- und Hansestadt Greifswald, stehen aber gleichzeitig im rechtlichen Eigentum privater Dritter.

Bezeichnung	Abschnitt	Fläche
3252 - 45 - 8	Hafenstr.	38 qm
3252 - 45 - 15	Hafenstr.	46 qm
3252 - 45 - 16/4	Hafenstr.	170 qm
3252 - 14 - 116/60	Brandteichstr.	1979 qm
3252 - 3 - 21/22	An der Bleiche	346 qm
3256 - 1 - 20/483	Hasenwinkel	780 qm
3252 - 27 - 20/14, 3252 - 27 - 28/4	Roßmühlenstr.	320 qm
3261 - 1 - 52	Dorfstr.	10 qm
3261 - 1 - 148/3	Dorfstr.	10 qm
3261 - 1 - 149/6	Dorfstr.	4 qm
3261 - 1 - 41	Rosenstr.	6 qm

A.1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
8.444.558,74	8.444.558,74	0,00

A.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
4.916.130,72	4.746.359,90	-169.770,82

A.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
1.456.639,12	1.607.314,22	150.675,10

A.1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
5.311.977,01	3.161.289,94	-2.150.687,07

Als wesentliche Wertveränderungen im Geschäftsjahr 2012 wären die Aktivierung des Graben 25/2 in Höhe von 986.510,46 EUR (enthalten ist eine Anpassung des Bestandes zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz in Höhe von 21.253,08 EUR), die Aktivierung der Maßnahme zur Klosterscheune (Anfangsbestand zur Eröffnungsbilanz von 651.000 EUR) und die Verbuchung der aktivierten, aber nicht investiven Maßnahme des Stadtgrabens als Aufwand in Höhe von 1.081.298,39 EUR zu nennen.

A.1.3 Finanzanlagen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
160.759.931,85	162.158.526,17	1.398.594,32

A.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
145.238.403,30	145.462.359,63	223.956,33

Ausgewiesen wird der Anteil an der Greifswalder Parkraumbewirtschaftungsgesellschaft mbH.

A.1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
206.548,00	181.548,00	-25.000,00

Hier handelt es sich um die Ausleihung an die BioTechnikum Greifswald GmbH. Die Ausleihung erfolgte auf vertraglicher Basis zur Vorfinanzierung des durch die GmbH zu leistenden Eigenanteils zum Vorhaben Bio-Technikum Greifswald, 3. und 4. Bauabschnitt, Strukturanalytisches Zentrum.

A.1.3.3 Beteiligungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
291.315,85	291.315,85	0,00

Die Beteiligung der Universitäts- und Hansestadt Greifswald an der Theater Vorpommern GmbH hat sich zum 31.12.2012 nicht verändert.

A.1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
12.747.052,08	13.302.425,16	555.373,08

Geführt werden folgende Sondervermögen:

SK-Nr. 12110000 – Eigenbetriebe

Eigenbetrieb Abwasserwerk und Eigenbetrieb See- und Tauchsportzentrum

Der Anfangsbestand der Finanzanlage Abwasserwerk belief sich zum 01.01.2012 auf 10.012.058,28 EUR. Das Abwasserwerk führte für das Jahr 2012 den Gewinn in Höhe von 408.379,21 EUR an den kommunalen Haushalt ab. Zum 31.12.2012 weist die Bilanz des Abwasserwerkes einen Jahresüberschuss von 1.002.185,93 EUR aus. Das führt zu einer Erhöhung der Finanzanlage der Kommune um 593.806,72 EUR.

Die Finanzanlage See- und Tauchsportzentrum weist zum 01.01.2012 einen Bestand von 1.549.689,92 EUR aus. Das Jahr 2012 schloss der Eigenbetrieb mit einem Verlust in Höhe von 302.701,07 EUR ab, was zur Folge hat, dass die Finanzanlage sich um diesen Betrag verringert.

In Summe erhöht sich die Finanzanlage für die Eigenbetriebe im kommunalen Haushalt um 291.105,65 EUR.

SK-Nr. 12120000

Ausgewiesen werden die Eigenkapitale des Städtebaulichen Sondervermögens 161, Innenstadt/Fleischervorstadt und des Städtebaulichen Sondervermögens 192, Wieck.

Das Sondervermögen 161, Innenstadt/Fleischervorstadt hat sich zum 31.12.2012 gegenüber dem 01.01.2012 in Höhe von 193.992,98 EUR verändert. Die Veränderung resultiert zum einen aus der vorliegenden Eröffnungsbilanz und der daraus resultierende Korrektur der Finanzanlage in Höhe von 200.727,98 EUR. Gemäß dem Jahresabschluss für das Sondervermögen 161 verringert sich das Eigenkapital in Höhe von 6.280,00 EUR aufgrund von einem Verkauf des D4 Vermögen, welches spiegelbildlich die Finanzanlage verändert.

Bei dem zum 01.01.2012 ausgewiesenen Eigenkapital in Höhe von 203.363,41 EUR für das Sondervermögen 192, Wieck handelte es sich um einen vorläufigen Wert, der nach Vorliegen der Eröffnungsbilanz um 70.274,45 EUR auf 273.637,86 EUR berichtigt wurde.

SK-Nr. 12310000

Der bilanzierte Ersatzwert für die Zweckverbände

- Elektronische Verwaltung in MV
- Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt)
- Zweckverband Kommunales Studieninstitut Mecklenburg-Vorpommern

von je 1 EUR hat sich nicht verändert.

A.1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
12.500,00	23.815,00	11.315,00

Die sonstigen Wertpapiere des Anlagevermögens haben sich in Höhe von 11.315,00 EUR verändert. Grund dafür ist eine Korrektur zur Eröffnungsbilanz, die sich aus den Genossenschaftsanteilen Wohnungsbau-Genossenschaft Greifswald eG für Versehrtenwohnungen in vorbenannter Höhe ergeben hat. Der Wert der Finanzanlage der Wirtschaftsfördergesellschaft Vorpommern mbH in Höhe von 12.500 EUR hat sich zum Bilanzstichtag 31.12.2012 nicht verändert.

A.1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
2.264.112,62	2.564.039,77	299.927,15

Die anteiligen Rücklagen der Versorgungskasse zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen sind durch den Kommunalen Versorgungsverband Mecklenburg-Vorpommern zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Hierrunter fällt zum einen die Beteiligung an der Versorgungsrücklage, welche sich um 26.363,70 EUR erhöht hat. Zum anderen wurden der anteiligen Versorgungsrücklage 273.563,45 EUR zugeführt.

A.1.3.9 Sonstige Ausleihungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
0,00	333.022,76	333.022,76

Zur „Förderung des Baues von selbstgenutzten Familienheimen“ wurden in den Jahren 1994 und 1995 auf Antrag Kommunaldarlehen ausgereicht. Die Zins- und Tilgungsmodalitäten wurden vertraglich geregelt.

Zum 01.01.2012 betrug der Anfangsbestand der Ausleihungen für Wohnbauförderdarlehen 196.381,50 EUR. In der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 war jedoch hierzu lediglich ein offener Posten in Höhe von 2.479,73 EUR aus dem Jahr 2011 enthalten und der Anfangsbestand der Ausleihungen nicht in der tatsächlichen Höhe ausgewiesen. Dieser wurde als Korrektur zur Eröffnungsbilanz mit einem Betrag von 193.901,77 EUR berichtigt.

Weitere Korrekturen wurden aufgrund der nicht erfassten Kaufpreisforderung (Darlehen) in Höhe von 177.963,04 EUR für die ehemalige Kindertagesstätte im Puschkinring 5 und für eine Kaufpreisforderung (Darlehen) in Höhe von 7.396,67 EUR für das Flurstück 28/185 UR 1244/10 aufgenommen.

Der Bestand zum 31.12.2012 von 333.022,76 EUR ergibt sich wie folgt:

- Anfangsbestand 01.01.2012: 381.741,21 EUR
davon Saldo vortrag offener Posten aus 2011: 2.479,73 EUR
davon Korrekturbuchung zur Eröffnungsbilanz: 193.901,77 EUR
davon Korrekturbuchung zur Eröffnungsbilanz: 177.963,04 EUR
davon Korrekturbuchung zur Eröffnungsbilanz: 7.396,67 EUR
- Tilgung Wohnbauförderdarlehen: - 43.301,97
- Tilgung Darlehen Kaufpreiszahlungen: -5.416,48 EUR

A.2 Umlaufvermögen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
38.123.079,13	36.201.849,67	-1.921.229,46

Der Beschluss der Bürgerschaft vom 29. Oktober 2012 (B515-28/12), der festsetzt, welche Flurstücke dem Umlaufvermögen zuzuordnen sind, ist dem Anhang als Anlage beigelegt.

A.2.1 Vorräte

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
18.420.522,26	17.286.848,15	-1.133.674,11

A.2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
79.770,35	79.770,35	0,00

A.2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
7.598.591,72	6.745.789,83	-852.801,89

Aufgrund einer Änderung des landeseinheitlichen Kontenrahmenplanes mussten auch die unten genannten Konten angepasst werden. Die ursprünglich selbst untergliederten Sachkonten sind nach der Änderung für das Städtebauliche Sondervermögen zu verwenden.

SK EB	SK Neu	Bezeichnung
1423	1428	zur Veräußerung bestimmte Grundstücke - unbebaut
14231000	14281000	Wohngrundstücke
14232000	14282000	Gewerbegrundstücke
14233	14283	sonstige Grundstücke
14233000	14283000	Stadt
14233200	14283200	Miteigentum Peter-Warschow-Sammelstiftung
1424	1429	zur Veräußerung bestimmte Grundstücke - bebaut
14241000	14291000	Wohngrundstücke
14242000	14292000	Gewerbegrundstücke
14243	14293	sonstige Grundstücke
14243000	14293000	Stadt
14243200	14293200	Miteigentum Peter-Warschow-Sammelstiftung

An Flurstücken, die dieser Bilanzposition zugeordnet sind, wurden außenplanmäßige Abschreibungen von insgesamt 1.107,24 EUR vorgenommen. Diese sind aufgrund von gewährten Dienstbarkeiten, Baulasten u. ä. angefallen.

Die Korrektur der im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanz entstandenen Beanstandungen zur Bilanzierung und Bewertung von Flurstücken und der Berücksichtigung von Vermessungen führten insgesamt zu einer Senkung des Wertansatzes von 382.814,05 EUR.

A.2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
10.742.160,19	10.461.287,97	-280.872,22

Aufgrund einer Änderung des landeseinheitlichen Kontenrahmenplanes mussten auch die unten genannten Konten angepasst werden. Die ursprünglich selbst untergliederten Sachkonten sind nach der Änderung für das Städtebauliche Sondervermögen zu verwenden.

SK EB	SK Neu	Bezeichnung
1433	1436	zur Veräußerung bestimmte Grundstücke - unbebaut
14331000	14361000	Wohngrundstücke
14332000	14362000	Gewerbegrundstücke
14333	14363	sonstige Grundstücke
14333000	14363000	Stadt
14333200	14363200	Miteigentum Peter-Warschow-Sammelstiftung
1434	1437	zur Veräußerung bestimmte Grundstücke - bebaut
14341000	14371000	Wohngrundstücke
14342000	14372000	Gewerbegrundstücke
14343	14373	sonstige Grundstücke
14343000	14373000	Stadt
14343200	14373200	Miteigentum Peter-Warschow-Sammelstiftung

In dieser Bilanzposition sind außerplanmäßige Abschreibungen von insgesamt 5.375,18 EUR angefallen. Hierbei handelt es sich ausschließlich um dauerhafte Wertminderungen von Flurstücken. Bei den entsprechenden Flurstücken hat die Universitäts- und Hansestadt Greifswald Baulasten, Dienstbarkeiten u. ä. gewährt.

Die Korrektur der im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanz entstandenen Beanstandungen zur Bilanzierung und Bewertung von Flurstücken und der Berücksichtigung von Vermessungen führten insgesamt zu einer Erhöhung des Wertansatzes von 69.582,27 EUR.

A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
19.247.884,57	18.505.830,66	-742.053,91

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden mit ihrem Nominalwert unter Berücksichtigung von angemessenen Wertberichtigungen angesetzt. Einzel- und Pauschalwertberichtigungen wurden entsprechend der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen vorgenommen.

Die Zusammensetzungen der Forderungen nach Art und Fälligkeit ist aus der beigefügten Forderungsübersicht ersichtlich.

A.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

	01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
Wert	2.433.157,27	2.080.023,96	-353.133,31
<i>davon Gebühren</i>	694.450,40	585.328,19	-109.122,21
<i>davon Beiträge</i>	23.274,68	32.905,24	9.630,56
<i>davon Steuerforderungen</i>	931.928,13	772.551,04	-159.377,09
<i>davon Transferleistungen</i>	256.192,59	178.659,02	-77.533,57
<i>davon Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen</i>	527.311,47	510.580,47	-16.731,00

Eine weitere Unterteilung der Steuerforderungen in Grund-, Gewerbe- und sonstige Steuern ist aus der Forderungsübersicht erkennbar.

Für die öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen wurden Wertberichtigungen in Höhe von insgesamt 2.597.971,75 EUR angesetzt. Den Hauptteil davon machen Wertberichtigungen für Gewerbesteuern in Höhe von ca. 1,7 Mio. EUR aus.

A.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
4.509.478,95	3.058.102,05	-1.451.376,90

Im Zuge der Kreisgebietsreform ist die Verwaltung des Unterhaltsvorschusses als treuhänderisches Vermögen auf den neuen Landkreis Vorpommern-Greifswald übergegangen. Die Bearbeitung des Unterhaltsvorschusses obliegt somit vollständig dem Landkreis. Der Vertrag zur Vermögensauseinandersetzung ist am 27. Oktober 2016 von den Vertragsparteien unterzeichnet und am 21. Dezember 2016 durch das Innenministerium genehmigt worden. Mit Veröffentlichung am 21. März 2017 erlangte er seine Rechtskraft. Eine Klärung des weiteren Verfahrens bezüglich der offenen Posten ist mit dem Landkreis Vorpommern Greifswald herbeizuführen.

Die offenen Forderungen des Unterhaltsvorschusses decken sich mit den Verbindlichkeiten für Unterhaltsvorschuss auf der Passivseite der Bilanz.

Die Wertberichtigung für privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistungen beläuft sich auf einen Betrag in Höhe von 671.171,58 EUR.

A.2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
1.238.713,43	640.695,43	-598.018,00

Dieser Bilanzposten weist Forderungen gegen verbundene Unternehmen aus. Den Hauptanteil betreffen die Stadtwerke Greifswald GmbH und die Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH Greifswald.

Auf Grundlage einer Übersicht von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen der Universitäts- und Hansestadt Greifswald, welche in der Stadtkasse vorliegt, wurden von folgenden Unternehmen Saldenbestätigungen eingeholt:

- Stadtwerke Greifswald GmbH
- Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH
- Greifswalder Parkraumbewirtschaftungsgesellschaft mbH
- Technologiezentrum Fördergesellschaft Vorpommern mbH
- BioTechnikum Greifswald GmbH
- Theater Vorpommern GmbH
- ABS Gemeinnützige Gesellschaft für Arbeitsförderung, Beschäftigung und Strukturentwicklung
- Wirtschaftsfördergesellschaft Vorpommern mbH
- Schwimmbad- und Anlagen Greifswald GmbH
- Fernwärme Greifswald GmbH
- Verkehrsbetrieb Greifswald GmbH
- Wasserwerke Greifswald GmbH
- Stromversorgung Greifswald GmbH
- Gasversorgung Greifswald GmbH
- Greifswald Entsorgung GmbH
- BiG Bildungszentrum in Greifswald GmbH
- Projektgesellschaft Stadthalle Greifswald mbH
- See- und Tauchsportzentrum
- Abwasserwerk

Für folgende Unternehmen wurden keine Saldenbestätigungen eingeholt, da keine Forderungen und Verbindlichkeiten seitens der Universitäts- und Hansestadt Greifswald zum Bilanzstichtag 31.12.2012 vorliegen:

- Grimmener Stadtwerke GmbH
- NordostWerke GmbH

Für die Saldenbestätigung wurde dem jeweiligen Unternehmen eine Übersicht der Forderungen und Verbindlichkeiten der Universitäts- und Hansestadt Greifswald zum Stichtag 31.12.2012 übermittelt. Diese wurde in den meisten Fällen durch das Unternehmen bestätigt.

Jedoch kam es bei einigen Unternehmen zu Abweichungen, die daraus resultieren, dass unterschiedliche Abrechnungszeiträume definiert sind. Dadurch kommt es insbesondere zum Anfang und Ende des Kalenderjahres 2012 zu Verschiebungen bei der Verbuchung von Forderungen und Verbindlichkeiten in den einzelnen Haushaltsjahren - 2011/2012 und 2012/2013. Besonders gravierende Abweichungen bestehen zwischen der Universitäts- und Hansestadt Greifswald und der Stadtwerke Greifswald GmbH, da hier nicht nur der Abrechnungszeitraum unterschiedlich gehandhabt wurde, sondern es auch zu unterschiedlichen Verrechnungen von Forderungen und Verbindlichkeiten gekommen ist. Eine betragsgenaue Zuordnung von Forderungen und Verbindlichkeiten ist hier nicht möglich, jedoch hat die Stadtwerke Greifswald GmbH zu jeder Position der Forderungen und Verbindlichkeiten der Universitäts- und Hansestadt Greifswald Stellung genommen. Die Nachweise liegen in der Stadtkasse vor.

A.2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
46,50	0,00	-46,50

Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 bestanden keine Forderungen der Universitäts- und Hansestadt Greifswald gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht.

A.2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
12.586,28	2.703,26	-9.883,02

Diese Forderungen resultieren nur aus Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung.

A.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
11.048.798,71	12.705.911,93	1.657.113,22

Die Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich beinhalten keine Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand.

A.2.2.6.2 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
11.408.798,71	12.705.911,93	1.657.113,22

In den sonstigen Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich sind drei Positionen von nicht unerheblicher Größe.

Hierbei handelt es sich um Forderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände in Höhe von 9.319.862,35 EUR, die aus der Vermögensauseinandersetzung mit dem Landkreis Vorpommern-Greifswald resultieren. Des Weiteren bestehen Forderungen gegenüber dem Landkreis Vorpommern-Greifswald für Aufwendungen für die Weiterführung der Schulen in Höhe von 1.504.806,83 EUR und die fehlende Zuweisung des Landesförderinstitutes für laufende Zwecke des Liegenschaftsbereiches in Höhe von 1.665.000 EUR für die Altlastensanierung Herrenhufen.

A.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
5.103,43	18.394,03	13.290,60

Den Hauptanteil an sonstigen Vermögensleistungen stellen Beträge zur Umsatzsteuerabwicklung des Vorjahres und Vorschussgelder für die Lohnabrechnung des Tierparks, der Peter-Warschow-Sammelstiftung und des Regionalen Planungsverbandes dar.

Die Korrektur der Umsatzsteuerforderung in der Eröffnungsbilanz per 01.01.2012 in Höhe von 13.513,70 EUR erfolgte über die Kapitalrücklage.

A.2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
454.672,30	409.170,86	-45.501,44

Die Bankbestätigungen aller Konten der Universitäts- und Hansestadt Greifswald zum Bilanzstichtag 31.12.2012 liegen in der Stadtkasse vor. Alle Buchbestände stimmen mit den tatsächlichen Kontobeständen überein.

	Kontobestände per 01.01.2012	Kontobestände per 31.12.2012
Hauptkonto - 205	-4.340.106,38	-2.403.462,39
Spendenkonto	6,94	979,40
Deutsche Bank	39.788,65	1.560,04
WG-Bürokasse	0,00	200,00
Kto. Soz. - 808	250,15	66,37
Sparbücher	401.865,50	401.865,50
Kto. Ord. - 8852	7.924,90	6,05
Barkasse	2.500,00	2.948,84
Deutsche Kreditbank	2.336,16	1.544,66
Kassenkredit-Kto. 2015	4.340.106,38	2.403.462,39
Gesamt	454.672,30	409.170,86

Kto. 808 UHGW/SSV gesamt		1.466,37
für SSV Einführung genutzt		1.400,00
für UHGW genutzt		66,37

A.3 Rechnungsabgrenzungsposten

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
175.423,83	183.237,59	7.813,76

A.3.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
175.423,83	183.237,59	7.813,76

Die erstmalige Erfassung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten im Aufwandsbereich für Lieferungen und Leistungen wurde mithilfe von Auswertungstabellen der Kostenrechnungshinterlegung aus AB-DATA und anhand der Zuarbeiten der Fachämter durchgeführt. Die Bildung erfolgte auf der Grundlage der „Arbeitsanweisung der Universitäts- und Hansestadt Greifswald zur Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten“ vom 23. November 2011. Zu damalig verfügbaren Auswertungslisten über den Discoverer ergaben sich entsprechend der Wertgrenzenfestlegung keine weiteren aktiven Abgrenzungsposten. Im Folgejahr erfolgte die Auflösung.

Für die Lohnzahlung Beamte ergaben sich gegenüber dem Vorjahr keine erheblichen Veränderungen. Da die Zahlung im Dezember für Januar erfolgt, ist für ein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden.

P.1 Eigenkapital

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
482.258.761,76	482.832.554,77	573.793,01

P.1.1 Kapitalrücklage

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
482.258.761,76	481.905.852,49	-352.909,27

P.1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
482.258.761,76	477.547.184,71	-4.711.577,05

Die Korrekturen der Eröffnungsbilanz wurden gemäß § 12 Abs. 4 KomDoppikEG M-V ergebnisneutral und zahlungsunwirksam mit der allgemeinen Kapitalrücklage verrechnet. Des Weiteren erfolgte eine Umbuchung des Bestandes der allgemeinen Rücklage (kameral) in Höhe von 111.308,41 EUR aus dem Haushaltsjahr 2011 aufgrund der Feststellung zur Prüfung der Eröffnungsbilanz. Durch die Korrekturen der Eröffnungsbilanz aufgrund des Prüfberichtes zur Eröffnungsbilanz per 01.01.2012 und des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2012 hat sich der Bestand der allgemeinen Kapitalrücklage um 4.711.577,05 EUR verringert.

P.1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
0,00	4.358.667,78	4.358.667,78

Die Zuführungen zur zweckgebundenen Kapitalrücklage setzen sich aus investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen (4 % des Gesamtbetrages) und aus Zuweisungen für übergemeindliche Aufgaben zusammen.

P.1.2 Zweckgebundene Ergebnissrücklagen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
0,00	0,00	0,00

Es wird keine Ergebnissrücklage gebildet.

P.1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
0,00	926.702,28	926.702,28

Per 31.12.2012 wird ein Jahresüberschuss von 926.702,28 EUR ausgewiesen. Der Jahresüberschuss wird auf neue Rechnung vorgetragen.

P.2 Sonderposten

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
85.529.242,00	85.527.415,78	-1.826,22

P.2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
85.528.162,00	85.520.953,78	-7.208,22

P.2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
80.223.142,10	78.970.292,01	-1.252.850,09

P.2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
4.228.234,61	4.096.130,29	-132.104,32

P.2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
1.076.785,29	2.454.531,48	1.377.746,19

Im Jahr 2011 hat die Universitäts- und Hansestadt Greifswald eine Zuwendung in Form eines Festbetrags als Kofinanzierungshilfe aus dem Programm "Kommunaler Investitionsfonds" in Höhe von 600.000 EUR für die Maßnahme „Revitalisierung Herrenhufen“ erhalten. Hierbei handelt es sich um eine Anzahlung auf Sonderposten, die in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 nicht berücksichtigt wurde. Hier erfolgte eine Korrektur zur Eröffnungsbilanz.

P.2.4 Sonstige Sonderposten

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
1.080,00	6.462,00	5.382,00

P.3 Rückstellungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
29.346.279,67	25.127.080,83	-4.219.198,84

P.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
12.012.432,56	12.761.902,91	749.470,35

Die Berechnung der Pensionsrückstellungen wurde durch den Kommunalen Versorgungsverband Mecklenburg-Vorpommern durchgeführt. Die Beihilferückstellungen sind nach den Verwaltungsvorschriften zu § 35 GemHVO-Doppik M-V durch Anwendung eines sachgerechten prozentualen Satzes (hier: 20 %) auf die Pensionsrückstellungen durch die Universitäts- und Hansestadt Greifswald ermittelt worden. Die Verteilung der Beträge auf die einzelnen Produkte erfolgte ebenfalls durch die Universitäts- und Hansestadt Greifswald.

Aktive Beamte	01.01.2012 in TEUR	Entnahme/Auflösung	Zuführung	31.12.2012 in TEUR	Veränderung in TEUR
Pensionsrückstellungen	5.669,4	371,9	495,8	5.793,3	123,9
Beihilferückstellungen	1.133,9	74,4	99,2	1.158,7	24,8
	6.803,3	446,3	595,0	6.952,0	148,7

Versorgungsempfänger	01.01.2012 in TEUR	Entnahme/ Auflösung	Zuführung	31.12.2012 in TEUR	Veränderung in TEUR
Pensionsrückstellungen	4.319,4	13,4	511,3	4.817,3	498,0
Beihilferückstellungen	863,9	2,7	102,3	963,5	99,6
	5.183,3	16,1	613,6	5.780,8	597,6

Bei Eintritt in den Ruhestand wurden die angesammelten Pensions- und Beihilferückstellungen für aktive Beamte in die Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger umgebucht.

P.3.3 Sonstige Rückstellungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
17.333.847,11	12.365.177,92	-4.968.669,19

Gemäß Prüfbericht zur Eröffnungsbilanz 2012 wurden diverse sonstige Rückstellungen in Höhe von 3.846.417,67 EUR im laufenden Haushaltsjahr 2012 reduziert. Vorwiegend sind davon die Rückstellungen für die unterlassene Instandhaltung und die Altlastensanierung betroffen.

Sonstige Rückstellungen für	01.01.2012 in TEUR	Entnahme/ Auflösung	Zuführung	31.12.2012 in TEUR	Veränderung in TEUR
Unterlassene Instandhaltung	3.235,5	716,0	200,5	2.720,0	-515,5
Sonstige Aufwandsrückstellungen	403,1	311,0	0	92,1	-311,0
Rekultivierung und Nachsorge kommunale Deponien	1.184,0	140,9	0	1.043,1	-140,9
Sanierung von Altlasten	3.050,0	3.050,0	0	0	-3.050,0
Nicht in Anspruch genommenen Urlaub (Beamte)	22,9	22,9	21,4	21,4	-1,5
Nicht in Anspruch genommenen Urlaub (Angestellte)	291,4	291,4	404,0	404,0	112,6
Geleistete Überstunden Mehrarbeit Beamte	105,5	105,5	55,0	55,0	-50,5
Geleistete Überstunden Gleitzeit Beamte	7,0	7,0	12,0	12,0	5,0
Geleistete Überstunden Gleitzeit Angestellte	193,1	193,1	327,1	327,1	134,0
Inanspruchnahme von Altersteilzeit (Beamte)	23,3	23,3	0	0	23,3
Inanspruchnahme von Altersteilzeit (Angestellte)	831,3	470,2	94,2	455,2	-376,1
Drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	5.106,8	1.354,7	151,1	3.903,2	-1.203,6
Sonstige finanzielle Verpflichtungen	1.900,4	6,1	0	1.894,2	-6,1
Fördermittlrückzahlungen	2,8	0	1,1	3,9	1,1
Sonderrücklage Rettungsdienst	976,7	0	0	632,9	-343,8
LOB (leistungsorientierte Bezahlung)	0	0	401,0	401,0	6,4
Ausgleichzahlung Landkreis			400,0	400,0	400,0

In der Bilanz der Universitäts- und Hansestadt Greifswald sind aus Vorjahren folgende Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungsmaßnahmen enthalten:

Objekt	Maßnahme	Rückstellungsbetrag in EUR
Sporthalle II	Erneuerung RTL-Anlage	150.000
Sporthalle III	Erneuerung RTL-Anlage	150.000
Theater	Brandschutz	280.000
Kita Lilo Herrmann	Sanierung Tiefkeller	33.000
Kita Lilo Herrmann	Sanitäranlagen	178.000
Kita Regenbogen	Sanitär, Elektro, Fettabscheider	113.000
Kita Makarenko	Sanitär	148.000
Kita Lütt Matten	Fenstererneuerung	60.000
Kita R. Petershagen	Tiefkeller, Sanitär, Fettabscheider	160.500
Grundschule E. Weinert	Brandschutz 2. BA	150.000
Regionalschule E.-M.-Arndt	Trinkwasserleitung, Sanitär, Heizung	427.500
Grundschule K. Krull	Brandschutz	350.000
Stadtbibliothek	EMA, Fenster, Dacheindeckung	260.000
Krematorium	EMI-Rechner, Gaskan., Ausmauerung	260.000

Die sonstigen Rückstellungen, als auch die für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien und Sanierung von Altlasten wurden zur Schlussbilanz ergebnisneutral korrigiert. Die für die Sanierung von Altlasten (Herrenhufen) bereits gebuchten Rechnungen wurden zum Jahresende in den Aufwand umgebucht.

Drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren wurden entsprechend der Aktenlage bilanziert. Bestehende Rückstellungen in diesem Bereich wurden bei Abschluss des Verfahrens im Haushaltsjahr ertragswirksam aufgelöst. Sofern Aufwendungen für laufende Verfahren entstanden, erfolgte die Buchung der Inanspruchnahme gegen die jeweilige Rückstellung.

Die Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen beinhalten verschiedene Sachverhalte. Hier erfolgten eine Korrektur gemäß dem Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes, sowie die Auflösung einer Rückstellung. Die Rückstellungen hinsichtlich des Stadthauses bleiben zum Jahresende 2012 unverändert, da die diesbezüglichen Verfahren noch nicht abgeschlossen waren.

Die Bildung der Rückstellung für sonstige finanzielle Verpflichtung bzgl. einer ausstehenden Rechnung im Zusammenhang mit der Erschließung eines Wohngebietes (B-Plan 97) in Höhe von 27.000 EUR basierte nicht auf einem Kassenausgaberesultat aus dem Haushaltsjahr 2011. Die Verwaltungsvorschriften wurden nicht beachtet. Die Bildung dieser Rückstellung ist dennoch korrekt und verbleibt daher in der Schlussbilanz per 31.12.2012

Da die Vermögensauseinandersetzung mit dem Landkreis Vorpommern-Greifswald im Jahre 2012 nicht abgeschlossen war, bleibt die Rückstellung für Altersteilzeit der an den Landkreis gewechselten Mitarbeiter bestehen.

Die Rückstellung „Sonderrücklage Rettungsdienst“ und Ausgleichszahlung Landkreis basieren auf dem Vertrag der Vermögensauseinandersetzung mit dem Landkreis Vorpommern –Greifswald und sind an den Landkreis auszukehren. Gleichzeitig wurde aufgrund des Vertrages eine neue Rückstellung in Höhe von 400,0 TEUR gebildet, da diese vom Landkreis für die Abschreibung der Fahrzeuge im Rettungsdienst verhandelt worden war.

Der Wert der Rückstellungen für leistungsorientierte Bezahlung zur Eröffnungsbilanz wurde in Höhe von 331.223,79 EUR korrigiert und in 2012 in voller Höhe in Anspruch genommen. 2012 erfolgte eine Zuführung in Höhe von 400.976,02 EUR. Die Rückstellungen für nicht ausgeschöpfte Mittel der Leistungszulage in Höhe von 6.376,21 EUR wurden storniert.

Die Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie wurde auf der Grundlage einer Schätzung der Sanierungs- und Rekultivierungsaufgaben für die Jahre 2013 bis 2032 ermittelt. Aufgrund des Prüfberichtes zur Eröffnungsbilanz wurde die Rückstellung in 2012 um 140,9 TEUR korrigiert. Eine Inanspruchnahme oder Auflösung der Rückstellung kann erst bei Eintritt in die Nachsorgephase erfolgen; derzeit befinden wir uns jedoch noch in der Stilllegungsphase.

P.4 Verbindlichkeiten

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
59.571.560,35	54.595.386,44	-4.976.173,91

P.4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
51.679.470,19	47.657.611,32	-4.021.858,87

P.4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
47.339.363,81	45.254.148,93	-2.085.214,88

Die Veränderung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen ergibt sich aus Kreditneuaufnahmen und aus planmäßigen und außerplanmäßigen Tilgungen. Außerdem wurde nach Ablauf der Zinsbindungsfrist ein Kredit umgeschuldet. Die Restschuld für diesen Kredit bei der Nord/LB belief sich auf 1.861.675,46 EUR und wurde mit einem Kreditvolumen von 1.861.000 EUR in ein zinsbegünstigtes Darlehen des Kommunalen Aufbaufonds umgeschuldet.

Neu aufgenommen wurden zwei Darlehen in Höhe von 132.148,15 EUR für Maßnahmen des Schlaglochprogrammes.

Planmäßig wurden Kredite in Höhe von 2.143.106,74 EUR getilgt. Bei den Sondertilgungen handelt es sich um die Rückzahlung von zu viel abgerufenen Darlehen des Kommunalen Aufbaufonds für Maßnahmen des Schlaglochprogrammes. Die Rückzahlung resultiert aus den Schlussrechnungen für einzelne Straßenschnitte. Die abgerufene Darlehenssumme wurde nicht in voller Höhe benötigt. Insgesamt wurden in diesem Zusammenhang 50.803,86 EUR gespart.

Außerdem wurden 22.777 EUR Kreditsumme aus dem auf Beschluss der Bürgerschaft im Jahr 2011 aufgenommenen. Ein KfW-Darlehen zur Beseitigung der Straßenwinterschäden des Winters 2010/2011 wurde zurückgezahlt.

Der Stand der Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag 31.12.2012 ergibt sich wie folgt:

Stand 01.01.2012	47.339.363,81 EUR
Planmäßige Tilgung	2.143.106,71 EUR
Tilgung Umschuldung	1.861.675,46 EUR
Sondertilgung	73.580,86 EUR
Aufnahme Umschuldung	1.861.000,00 EUR
Aufnahme Schlaglochprogramm	132.148,15 EUR
Stand 31.12.2012	45.254.148,93 EUR

P.4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
4.340.106,38	2.403.462,39	-1.936.643,99

Der Höchstbetrag der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit wurde in der Haushaltssatzung der Universitäts- und Hansestadt Greifswald für das Haushaltsjahr 2012 mit einer Höhe von 17.000.000 EUR festgesetzt. Die Universitäts- und Hansestadt Greifswald besaß lediglich einen Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bei der Sparkasse Vorpommern. Dieser belief sich zum Bilanzstichtag 31.12.2012 auf 2.403.462,39 EUR. Der festgesetzte Höchstbetrag wurde während des laufenden Haushaltsjahres nicht überschritten.

P.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
4.308.838,87	3.779.097,83	-529.741,04

Die Verbindlichkeiten für den Unterhaltsvorschuss bilden in dieser Bilanzposition den mit Abstand größten Posten. Im Zuge der Kreisgebietsreform ist die Verwaltung des Unterhaltsvorschlusses als treuhänderisches Vermögen auf den neuen Landkreis Vorpommern-Greifswald übergegangen. Die Bearbeitung des Unterhaltsvorschlusses obliegt vollständig dem Landkreis. Ein Auseinandersetzungsvertrag ist noch nicht endgültig beschlossen.

P.4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
258.977,27	242.117,81	-16.859,46

Die Höhe dieser Bilanzposition ergibt sich hauptsächlich aus Verbindlichkeiten für die Altlasten- und Gefahrstoffsanierung Herrenhufen Nord. Gegenüber dem Vorjahr ist hier eine Verbindlichkeit in Höhe von 238.984,58 EUR hinzugekommen.

P.4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
162.296,68	56.555,46	-105.741,22

Dieser Bilanzposten weist Verbindlichkeiten gegenüber verbundene Unternehmen aus; den Hauptanteil tragen die Stadtwerke Greifswald GmbH und die Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH Greifswald.

Auf Grundlage einer Übersicht von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen der Universitäts- und Hansestadt Greifswald, die in der Stadtkasse vorliegt, wurden von folgenden Unternehmen Saldenbestätigungen eingeholt:

- Stadtwerke Greifswald GmbH
- Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH
- Greifswalder Parkraumbewirtschaftungsgesellschaft mbH
- Technologiezentrum Fördergesellschaft Vorpommern mbH
- BioTechnikum Greifswald GmbH
- Theater Vorpommern GmbH
- ABS Gemeinnützige Gesellschaft für Arbeitsförderung, Beschäftigung und Strukturentwicklung
- Wirtschaftsfördergesellschaft Vorpommern mbH
- Schwimmbad- und Anlagen Greifswald GmbH
- Fernwärme Greifswald GmbH
- Verkehrsbetrieb Greifswald GmbH
- Wasserwerke Greifswald GmbH
- Stromversorgung Greifswald GmbH
- Gasversorgung Greifswald GmbH
- Greifswald Entsorgung GmbH
- BiG Bildungszentrum in Greifswald GmbH
- Projektgesellschaft Stadthalle Greifswald mbH
- See- und Tauchsportzentrum
- Abwasserwerk

Für folgende Unternehmen wurden keine Saldenbestätigungen eingeholt, da keine Forderungen und Verbindlichkeiten seitens der Universitäts- und Hansestadt Greifswald zum Bilanzstichtag 31.12.2012 vorlagen:

- Grimmener Stadtwerke GmbH
- NordostWerke GmbH

Für die Saldenbestätigung wurde dem jeweiligen Unternehmen eine Übersicht der Forderungen und Verbindlichkeiten der Universitäts- und Hansestadt Greifswald zum Stichtag 31.12.2012 übermittelt. Diese wurde in den meisten Fällen durch das Unternehmen bestätigt.

Jedoch kam es bei einigen Unternehmen zu Abweichungen, die daraus resultieren, dass unterschiedliche Abrechnungszeiträume definiert sind. Dadurch kommt es insbesondere zum Anfang und Ende des Kalenderjahres 2012 zu Verschiebungen bei der Verbuchung von Forderungen und Verbindlichkeiten in den einzelnen Haushaltsjahren - 2011/2012 und 2012/2013. Besonders gravierende Abweichungen bestehen zwischen der Universitäts- und Hansestadt Greifswald und der Stadtwerke Greifswald GmbH, da hier nicht nur der Abrechnungszeitraum unterschiedlich gehandhabt wurde, sondern es auch zu unterschiedlichen Verrechnungen von Forderungen und Verbindlichkeiten gekommen ist. Eine betragsgenaue Zuordnung von Forderungen und Verbindlichkeiten ist hier nicht möglich, jedoch hat die Stadtwerke Greifswald GmbH zu jeder Position der Forderungen und Verbindlichkeiten der Universitäts- und Hansestadt Greifswald Stellung genommen. Die Nachweise liegen in der Stadtkasse vor.

P.4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
922,00	0,00	-922,00

P.4.9 Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
48.194,78	10.056,78	-38.138,00

P.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
1.670.063,49	1.724.847,77	54.784,28

P.4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
1.670.063,49	1.724.847,77	54.784,28

Dieser Bilanzposten beinhaltet Verbindlichkeiten gegenüber dem Landkreis Vorpommern-Greifswald aus nicht verbrauchten Mitteln des Bundes- und Teilhabepaketes in Höhe von 724.805,84 EUR.

P.4.11 Sonstige Verbindlichkeiten

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
1.442.797,07	1.125.099,47	-317.697,60

Die sonstigen Verbindlichkeiten resultieren hauptsächlich aus durchlaufenden Geldern.

P.5 Rechnungsabgrenzungsposten

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
2.326.193,08	2.536.812,59	210.619,51

P.5.1 Grabnutzungsentgelte

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
2.234.323,25	2.390.596,56	156.273,31

Die Grabnutzungsentgelte nach § 40 der „Friedhofs- und Friedhofsgebührensatzung 2009 der Universitäts- und Hansestadt Greifswald für kommunale Friedhöfe“ werden als passive Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen und über die Dauer der Grabnutzung erfolgswirksam aufgelöst.

Der Posten hat sich im Haushaltsjahr 2012 wie folgt entwickelt:

Stand 01.01. 2012:	2.234,3 TEUR
Zuführung:	307,3 TEUR
Auflösung:	151,0 TEUR
Stand 31.12.2012:	2.390,6 TEUR

Aufgrund der gültigen Friedhofsatzung hat die Gemeinde im Haushaltsjahr Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte in Höhe von 307,3 TEUR erhoben.

Aufgrund der Zuordnung des Ertrages für das Haushaltsjahr 2012 waren 151,0 TEUR aufzulösen.

Weitere passive Rechnungsabgrenzungsposten

Entsprechend der Zuarbeiten wurden passive Rechnungsabgrenzungsposten für Lieferungen und Leistungen in Höhe von 1.590,08 EUR entsprechend den Produkten zugeordnet.

P.5.3 Sonstige

01.01.2012 in EUR	31.12.2012 in EUR	Veränderung in EUR
91.869,83	146.216,03	54.346,20

Hier sind Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 36 (2) GemHVO-Doppik M-V dargestellt. Dabei handelt es sich um erhaltene Einnahmen, deren Ertrag nach dem Bilanzstichtag ausgewiesen wird. Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert.

E Erläuterungen zu Abweichungen im Ergebnishaushalt 2012

EHH	Ansatz 2012	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung RE/Ansatz	Abweichung RE/Fortgeschr. Ansatz
Gesamtbetrag ordentliche Erträge	92.826.100	93.085.029	99.182.045	6.355.945	6.097.016
Gesamtbetrag ordentliche Aufwendungen	95.877.500	96.195.863	98.657.481	-2.779.981	-2.461.618
Saldo	-3.051.400	-3.110.834	524.564	3.575.964	3.635.398
Gesamtbetrag der außerordentl. Erträge	0		402.138	402.138	402.138
Gesamtbetrag der außerordentl. Aufwendungen	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	402.138	402.138	402.138
Jahresergebnis	-3.051.400	-3.110.834	926.702	3.978.102	4.037.536

In der Planung wies der Ergebnishaushalt ein Defizit in Höhe von 3.051.400 EUR aus. Dieses Defizit sollte durch eine Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage gedeckt werden.

Das Rechnungsergebnis 2012 weist ein positives Jahresergebnis in Höhe von 926.702 EUR aus. Im Vergleich zum geplanten Ergebnishaushalt bedeutet dies eine Abweichung in Höhe von 3.978.102 EUR und im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz eine Abweichung in Höhe von 4.037.536 EUR.

Die Ursachen dieser Abweichungen sind im Vergleich zum Planansatz in deutlich höheren Erträgen in Höhe von insgesamt 6.355.945 EUR und lediglich Mehraufwendungen in Höhe von 2.779.981 EUR zu sehen.

Bei den Erträgen gab es die größten Abweichungen bei Steuern, den Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen, öffentlich-rechtlichen sowie privatrechtlichen Leistungsentgelten, aktivierbaren Eigenleistungen und sonstigen laufenden Erträgen.

Bei den Aufwendungen gab es erhebliche Abweichungen bei den Personalaufwendungen, den Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen, bei den sonstigen laufenden Aufwendungen und Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen.

Ordentliche Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben

Allein bei den Steuern und Abgaben sind im Vergleich zum Planansatz in der Rechnung Mehrerträge in Höhe von 2.991,8 TEUR zu verzeichnen, die sich überwiegend in Mehrerträgen aus der Gewerbesteuer in Höhe von 2.717,0 TEUR und Mehrerträgen bei dem Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer in Höhe von 231,4 TEUR begründen.

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

Bei den Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen sind Mindererträge im Vergleich zum Planansatz in Höhe von 658.710,43 TEUR zu verzeichnen. Geplante Fördermittel in Höhe von 2.778.500 EUR für die Altlastensanierung Herrenhufen sind nur zum Teil im Jahr 2012 in Höhe von 1.665.000 EUR abgerufen und somit haushaltsrelevant geworden.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten waren im Vergleich zum fortgeschriebenen Planansatz Mindererträge in Höhe von 26.861,48 EUR zu verzeichnen. Hierin enthalten sind Mehrerträge aufgrund von Kostenerstattungen des Landkreises für die Weiterführung der Schulen und die Nutzung der Sporthallen. Gleichzeitig gab es Mindererträge in den kommunalen Kitas bei den Kindertagesstättengebühren und beim Anteil der Wohnsitzgemeinde für die kommunalen Kitas. Diese gleichen sich mit den Minderaufwendungen beim Anteil der Wohnsitzgemeinde wieder aus.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten sind 605,2 TEUR Mehrerträge zu verzeichnen, die hauptsächlich aus Mieten und Pachten resultieren.

Andere aktivierbare Eigenleistungen

Bei der Planung der aktivierten Eigenleistungen gab es im Vergleich zum Jahresergebnis eine negative Abweichung in Höhe von 470,1 TEUR. Diese Abweichung resultierte aus fehlenden Erfahrungen zur Planung, aber auch aus der zeitlichen Verschiebung der Durchführung der Investitionsmaßnahmen.

Sonstige laufende Erträge

Bei den sonstigen laufenden Erträgen ist das Jahresergebnis um 3.294,9 TEUR besser, als ursprünglich geplant. In der Planung nicht berücksichtigte Erträge, wie aus der Veräußerung von Grundstücken des Umlaufvermögens, aus der Gewährung von Baulasten (war als Investitionseinzahlungen geplant), aus der Auflösung von Rückstellungen, führten zu diesem positiven Ergebnis.

Zinserträge und sonstige Finanzerträge

Die Planung wies Erträge mit einem Gesamtvolumen in Höhe von 5.497.200 EUR, der fortgeschriebene Ansatz in Höhe von 5.516.901 EUR aus. Das Rechnungsergebnis liegt bei 5.837.122 EUR. Das bedeutet eine positive Abweichung vom Planansatz in Höhe von 339.922 EUR und vom fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von 320.221 EUR. Die Abweichungen ergeben sich aus erhöhten Gewinnabführungen von WVG mbH und Abwasserwerk.

Ordentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen/Versorgungsaufwendungen

Gegenüber dem Planansatz sind Personalaufwendungen in Höhe von 290.456 EUR nicht in Anspruch genommen worden. Dies begründet sich im Wesentlichen in unbesetzten Stellen, Verzögerungen bei der Wiederbesetzung von Stellen und in der Senkung des Beitragssatzes zur gesetzlichen Rentenversicherung zum 01.01.2012 mit entsprechend gesunkenen Beiträgen zur Sozialversicherung.

Bei den Versorgungsaufwendungen werden Minderaufwendungen in Höhe von 127.633 EUR ausgewiesen. Die Beiträge zu Versorgungskassen wurden in 2012 fälschlicher Weise im Bereich der Personalaufwendungen geplant und gebucht, dementsprechend sind die Aufwendungen des Sachkontos in Höhe von 697.805,21 EUR eher den Versorgungsaufwendungen zuzurechnen. Die Veränderungen der Pensions- und Beihilferückstellungen wurden nicht geplant, zum Jahresabschluss wurden jedoch 167.317 EUR zahlungsunwirksam auf den Versorgungsaufwendungen verbucht. Die Erhöhung der anteiligen Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen wurde gegen die sonstigen Versorgungsaufwendungen gebucht, sodass hier die Aufwendungen um 299.927,15 EUR vermindert wurden.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden im Vergleich zum Planansatz mit 1.069.971 EUR überschritten.

Die Abweichungen hier sind sehr unterschiedlich; teilweise gab es erhebliche Überschreitungen, die aber wiederum durch Einsparungen aufgefangen werden konnten. Aufgrund der Prüfungsfeststellungen des Rechnungsprüfungsamtes zur Eröffnungsbilanz erfolgte im Rahmen des Jahresabschlusses eine Korrektur der Buchungen für die Sanierung der Altlasten Herrenhufen aus den Rückstellungen in den Aufwandsbereich hinein. Das führte zu zusätzlichen Aufwendungen in Höhe von 1.960.106,75 EUR.

Des Weiteren wurde die Sanierung des Stadtgrabens investiv geplant, jedoch in den Aufwendungen in Höhe von 1.081.298 EUR verbucht worden.

Minderaufwendungen erfolgten bei den Aufwendungen für Bewirtschaftung und Werterhaltung und bei den Aufwendungen für den Anteil der Wohnsitzgemeinde der Universitäts- und Hansestadt Greifswald bei den Kindertagesstätten.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Diese Aufwendungen wurden im Vergleich zum Planansatz mit 263.064,35 EUR, im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz mit 897.809,19 EUR nicht ausgeschöpft.

Hauptgrund waren nicht abgerufene Komplementäranteile für die Städtebaulichen Sondervermögen, insbesondere für die Sondervermögen 161- Innenstadt, Fleischervorstadt und 162- SOS Fleischervorstadt.

Bei der Planung der Kreisumlage wurde von einem Umlageschlüssel in Höhe von 43,3 % ausgegangen. Mit Beschlussfassung des Haushaltsplanes des Landkreises im Oktober 2012 erfolgte eine Festsetzung des Schlüssels auf 45%. Das führte zu Mehraufwendungen in Höhe von 358.162,19 EUR.

Beim kommunalen Zuschuss für das Theater ist in der HH-Planung durch einen Fehler ein zu hoher Wert geplant worden, so dass nicht der gesamte Planansatz ausgeschöpft werden musste. Des Weiteren gab es Einsparungen bei der Gewerbesteuerumlage.

Sonstige laufende Aufwendungen

Im Vergleich zum Planansatz sind die sonstigen laufenden Aufwendungen mit 3.161.450,04 EUR überschritten worden. Ursachen liegen in den Buchungen für die Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen in Höhe von 3.342.103,30 EUR, die in der Planung keine Berücksichtigung fanden und im Rahmen des Jahresabschlusses erstmalig durchgeführt wurden.

Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen wurden im Vergleich zum Planansatz mit 799.109,20 EUR nicht in Anspruch genommen. Allein die geplanten Zinsen für Investitionskredite wurden wegen Zinssenkungen und geringeren Neuaufnahmen mit 519.266,55 EUR nicht benötigt.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Im Rahmen der Planung erfolgte keine Festschreibung von Planansätzen für außerordentliche Erträge und Aufwendungen. Im Rechnungsergebnis zeigt sich ein außerordentlicher Ertrag in Höhe von 402.138,12 EUR. Aufgrund eines Gerichtsbeschlusses waren die in 2012 erhaltenen Umland-Umlagen an die betreffenden Gemeinden zurückzuzahlen. Hierzu gab es verbindliche Buchungsvorschriften. Durch das Land wurden die zur Auszahlung benötigten Umlagen von 2011 in Form eines außerordentlichen Ertrages in Höhe von 349.707,21 erstattet. Weiterhin werden hier Erträge aus der Gewährung von Baulasten, Leitungsrechten und Dienstbarkeiten in Höhe von 52.430,91 EUR ausgewiesen.

Übersicht über Erträge und Aufwendungen 2012

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen 2011	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012
		1	2	3	4	5
1. + Steuern und ähnliche Abgaben		32.958.100,00	0,00	32.958.100,00	35.949.912,84	2.991.812,84
darunter:						
1.1 Grundsteuer A		30.000,00	0,00	30.000,00	26.700,48	-3.299,52
1.2 Grundsteuer B		4.350.000,00	0,00	4.350.000,00	4.319.138,69	-30.861,31
1.3 Gewerbesteuer		12.500.000,00	0,00	12.500.000,00	15.217.023,16	2.717.023,16
1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		11.118.500,00	0,00	11.118.500,00	11.349.936,92	231.436,92
1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		2.169.700,00	0,00	2.169.700,00	2.176.767,37	7.067,37
1.6 Sonstige Gemeindesteuern		380.000,00	0,00	380.000,00	450.430,76	70.430,76
1.7 Ausgleichsleistungen vom Land		2.409.900,00	0,00	2.409.900,00	2.409.915,46	15,46
1.8 Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9 Leistungen des Landes aus dem Ausgleich von Sonderleistungen aus der Zusammenführung von Arbeitslosen- und Sozialhilfe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		33.106.800,00	0,00	33.106.800,00	32.448.089,57	-658.710,43
darunter:						
2.1 Schlüsselzuweisungen		12.902.600,00	0,00	12.902.600,00	12.905.195,67	2.595,67
2.2 Bedarfszuweisungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen		7.060.000,00	0,00	7.060.000,00	7.060.463,05	463,05
2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke		11.053.800,00	0,00	11.053.800,00	9.989.012,18	-1.064.787,82
2.5 Allgemeine Umlagen vom Land		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		342.000,00	0,00	342.000,00	0,00	-342.000,00
3. + Erträge der sozialen Sicherung		0,00	0,00	0,00	42.943,90	42.943,90
darunter:						
3.1 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen		0,00	0,00	0,00	39.814,58	39.814,58
3.2 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen		0,00	0,00	0,00	3.129,32	3.129,32
3.3 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6 Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		9.580.428,81	0,00	9.580.428,81	9.553.567,33	-26.861,48
darunter:						
4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen		1.527.300,00	0,00	1.527.300,00	1.358.106,17	-169.193,83
4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen		7.953.428,81	0,00	7.953.428,81	8.012.198,94	58.770,13
5. + privatrechtliche Leistungsentgelte		2.202.400,00	0,00	2.202.400,00	2.807.638,76	605.238,76
darunter:						
5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte		2.056.300,00	0,00	2.056.300,00	2.656.633,08	600.333,08
6. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen		5.435.500,00	0,00	5.435.500,00	5.433.064,43	-2.435,57
7. + Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. + Andere aktivierte Eigenleistungen		525.000,00	0,00	525.000,00	54.809,30	-470.190,70
9. + Sonstige laufende Erträge		3.759.900,00	0,00	3.759.900,00	7.054.897,37	3.294.997,37
darunter:						
9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00	867.419,55	867.419,55
10. Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		87.568.128,81	0,00	87.568.128,81	93.344.923,50	5.776.794,69
11. - Personalaufwendungen		-36.274.700,00	0,00	-36.274.700,00	-35.984.243,79	290.456,21

Übersicht über Erträge und Aufwendungen 2012

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen 2011	Gesamt- ermäch- tigungen 2012		Ergebnis 2012	Abweichung 2012
				in EUR			
		1	2	3	4	5	
	darunter:						
11.1	Zuführung zu Pensionsrückstellungen u. ä. Verpflichtungen	-558.300,00	0,00	-558.300,00	-594.942,00	-36.642,00	
12.	- Versorgungsaufwendungen	-31.800,00	0,00	-31.800,00	95.833,20	127.633,20	
	darunter:						
12.1	Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	-167.317,00	-167.317,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-17.151.327,03	0,00	-17.151.327,03	-18.221.298,19	-1.069.971,16	
	darunter:						
13.1	Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	-3.265.200,00	0,00	-3.265.200,00	-2.854.039,80	411.160,20	
13.2	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	-4.682.641,30	0,00	-4.682.641,30	-7.167.045,16	-2.484.403,86	
14.-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	-7.665.260,00	0,00	-7.665.260,00	-7.886.950,52	-221.690,52	
15.-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16.-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-28.761.844,84	0,00	-28.761.844,84	-27.864.035,65	897.809,19	
	darunter:						
16.1	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	-10.950.881,84	0,00	-10.950.881,84	-10.141.750,94	809.130,90	
16.2	Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16.3	Gewerbesteuerumlage	-1.368.800,00	0,00	-1.368.800,00	-1.258.333,04	110.466,96	
16.4	Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16.5	Allgemeine Umlagen an Landkreise	-16.097.163,00	0,00	-16.097.163,00	-16.097.162,19	0,81	
16.6	Allgemeine Umlagen an das Amt oder die geschäftsführende Gemeinde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16.7	Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	-345.000,00	0,00	-345.000,00	-366.789,48	-21.789,48	
16.8	Allgemeine Umlagen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17.-	Aufwendungen der sozialen Sicherung	-505.423,11	0,00	-505.423,11	-387.438,22	117.984,89	
17.1	Leistungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17.2	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17.3	Leistungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	4.404,73	4.404,73	
17.4	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17.5	Leistungen nach SGB VIII	-505.423,11	0,00	-505.423,11	-391.842,95	113.580,16	
17.6	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17.7	Sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17.8	Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17.9	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18.-	Sonstige laufende Aufwendungen	-3.968.107,40	0,00	-3.968.107,40	-7.129.557,44	-3.161.450,04	
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-94.358.462,38	0,00	-94.358.462,38	-97.377.690,61	-3.019.228,23	
20.	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-6.790.333,57	0,00	-6.790.333,57	-4.032.767,11	2.757.566,46	
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.516.901,07	0,00	5.516.901,07	5.837.122,07	320.221,00	
	darunter:						
21.1	Zinserträge	8.200,00	0,00	8.200,00	23.369,63	15.169,63	
21.2	Sonstige Finanzerträge	5.508.701,07	0,00	5.508.701,07	5.813.630,69	304.929,62	
22.-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.837.401,07	0,00	-1.837.401,07	-1.279.790,80	557.610,27	
	darunter:						
22.1	Zinsaufwendungen	-1.722.901,07	0,00	-1.722.901,07	-1.226.138,48	496.762,59	
22.2	Sonstige Finanzaufwendungen	-114.500,00	0,00	-114.500,00	-53.652,32	60.847,68	
23.	Finanzergebnis	3.679.500,00	0,00	3.679.500,00	4.557.331,27	877.831,27	
24.	Ordentliches Ergebnis	-3.110.833,57	0,00	-3.110.833,57	524.564,16	3.635.397,73	
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	402.138,12	402.138,12	

Übersicht über Erträge und Aufwendungen 2012

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen 2012	übertragene Ermächti- gungen 2011	Gesamt- ermäch- tigungen 2012	Ergebnis 2012	Abweichung 2012
		1	2	3	4	5
26. -	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	402.138,12	402.138,12
28.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	-3.110.833,57	0,00	-3.110.833,57	926.702,28	4.037.535,85
29. -	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. +	Entnahme aus der Kapitalrücklage	3.051.400,00	0,00	3.051.400,00	0,00	-3.051.400,00
	darunter:					
30.1	Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalanlage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	-59.433,57	0,00	-59.433,57	926.702,28	986.135,85
32. -	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33. +	Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	-59.433,57	0,00	-59.433,57	926.702,28	986.135,85
35. -	Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. +	Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-59.433,57	0,00	-59.433,57	926.702,28	986.135,85
	nachrichtlich:					
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Abs. 5 Nr.1.3 GemHVO- Doppik)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

F Erläuterungen zu Abweichungen im Finanzhaushalt 2012

FHH	Ansatz 2012	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung RE/Ansatz	Abweichung RE/Fortgeschr. Ansatz
Gesamtbetrag ordentliche Einzahlungen	87.561.900	87.581.601	88.793.215	1.231.315	1.211.614
Gesamtbetrag ordentliche Auszahlungen	91.433.800	91.737.893	85.381.044	-6.052.756	-6.356.849
Saldo	-3.871.900	-4.156.292	3.412.171	7.284.071	7.568.463
Gesamtbetrag der außerordentl. Einzahlungen	0	0	349.707	349.707	349.707
Gesamtbetrag der außerordentl. Auszahlungen	0	349.707	349.707	-349.707	0
Saldo	0	-349.707	0	0	349.707
Jahresergebnis	-3.871.900	-4.505.999	3.412.171	7.284.071	7.918.170

In der Planung wies der Finanzhaushalt ein jahresbezogenes Defizit in Höhe von 3.871.900 EUR aus. Das Rechnungsergebnis 2012 weist im Vergleich zum Planansatz einen positiven Saldo in Höhe von 3.412.171 EUR aus. Unter Berücksichtigung der planmäßigen Tilgung in Höhe von 2.143.107 EUR weist das Rechnungsergebnis einen jahresbezogenen Liquiditätsüberschuss in Höhe von 1.269.064 EUR aus. Im Vergleich zur Planung bedeutet dies eine Abweichung zum Planansatz in Höhe von 7.284.071 EUR. Die Ursachen dieser Abweichungen sind im Vergleich zum Planansatz in höheren Einzahlungen in Höhe von 1.231.315 EUR, aber auch in deutlich geringeren Auszahlungen von insgesamt 6.052.756 EUR zu sehen.

Bei den Einzahlungen gab es die größten Abweichungen bei Steuern und ähnlichen Abgaben, den Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen, bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten, aktivierbaren Eigenleistungen und sonstigen laufenden Einzahlungen.

Bei den Auszahlungen gab es erhebliche Abweichungen bei den Personal und- Versorgungsauszahlungen, den Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen, den Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferauszahlungen, bei den sonstigen laufenden Auszahlungen und bei den Zinsauszahlungen und sonstigen Finanzauszahlungen.

Ordentliche Einzahlungen

Steuern und ähnliche Abgaben

Bei den Steuern und Abgaben sind im Vergleich zum Planansatz Mehreinzahlungen in Höhe von 1.886.385 EUR zu verzeichnen, die sich überwiegend in Mehreinzahlungen aus der Gewerbesteuer in Höhe von 1.438.113 EUR begründen.

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen

Bei den Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfereinzahlungen sind Mindereinzahlungen im Vergleich zum Planansatz in Höhe von 295.397 EUR zu verzeichnen.

Durch die Regelungen des §11 Abs. 3 Finanzausgleichsgesetz M-V beträgt die Zuführung der Schlüsselzuweisung zum investiven Bereich 4 Prozent.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten wurden im Vergleich zum Planansatz Mindereinzahlungen in Höhe von 744.158,11 EUR erzielt. Ursachen liegen in Mindereinzahlungen bei den Kindertagesstättengebühren in Höhe von 852,3 TEUR. Geplante Einzahlungen bei den Kostenerstattungen des Landkreises für die Weiterführung der Schulen und die Nutzung der Sporthallen für das IV. Quartal 2012 erfolgten erst Anfang 2013. Mehreinzahlungen für den Schullastenausgleich und bei den Parkgebühren GPG konnten die Mindereinzahlungen etwas ausgleichen.

Andere aktivierbare Eigenleistungen

Bei der Planung der aktivierten Eigenleistungen gab es im Vergleich zum Jahresergebnis eine negative Abweichung in Höhe von 470,1 TEUR. Diese Abweichung resultierte aus fehlenden Erfahrungen zur Planung aber auch aus der zeitlichen Verschiebung der Durchführung der Investitionsmaßnahmen.

Sonstige laufende Einzahlungen

Bei den sonstigen laufenden Einzahlungen ist das Jahresergebnis um 544.282 EUR besser als ursprünglich geplant. In der Planung nicht berücksichtigte Einzahlungen bei den Konzessionsabgaben für Wasser, Strom und Gas führten zu diesem positiven Ergebnis.

Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen

Die Planung wies Zinseinzahlungen mit einem Gesamtvolumen in Höhe von 5.010.500 EUR aus. Das Rechnungsergebnis beträgt 5.181.750 EUR. Das bedeutet eine positive Abweichung vom Planansatz in Höhe von 171.250 EUR und vom fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von 151.549 EUR. Die Abweichungen ergeben sich aus erhöhten Gewinnabführungen von WVG mbH und der Stadtwerke GmbH.

Ordentliche Auszahlungen

Personalauszahlungen/Versorgungsauszahlungen

Gegenüber dem Planansatz sind Personalauszahlungen in Höhe von 776.252 EUR nicht in Anspruch genommen worden. Im Wesentlichen erklären sich die Minderauszahlungen mit den Ausführungen zu den Personal- und Versorgungsaufwendungen. Ausgenommen sind hier die Zuführungs- und Auflösungsbeträge aus Rückstellungen. Die Planunterschreitung bei den Leistungszulagen resultiert aus der Nichtauszahlung der Leistungsentgelte für die Mitarbeiter, deren Arbeitsverhältnis auf den Landkreis übergegangen ist.

Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen wurden im Vergleich zum fortgeschriebenen Planansatz mit 679.665 EUR überschritten. Im Wesentlichen erklären sich die Mehrauszahlungen mit den Ausführungen zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen

Diese Auszahlungen wurden im Vergleich zum Planansatz mit 879.503 EUR und zum fortgeschriebenen Planansatz mit 1.514.248 EUR nicht ausgeschöpft.

Ursachen lagen in nicht abgerufenen Komplementäranteilen für die Städtebaulichen Sondervermögen, insbesondere für die Sondervermögen 161- Innenstadt, Fleischervorstadt und 162- SOS Fleischervorstadt, und in den Minderauszahlungen für den kommunalen Zuschuss an das Theater.

Die Aufgaben des Teilhaushaltes 12 Gesundheit sind mit der Kreisstrukturreform an den Landkreis Vorpommern-Greifswald übergegangen. Hier wurden demzufolge keine Ansätze geplant. Es sind jedoch noch 66,7 TEUR für Vorjahre ausgezahlt worden.

Bei der Planung der Kreisumlage wurde von einem Umlageschlüssel in Höhe von 43,3 % ausgegangen. Mit Beschlussfassung des Haushaltsplanes des Landkreises im Oktober 2012 erfolgte eine Festsetzung des Schlüssels auf 45 %. Das führte zu Mehrauszahlungen in Höhe von 249.953 EUR.

Sonstige laufende Auszahlungen

Im Vergleich zum Planansatz sind die sonstigen laufenden Auszahlungen mit 3.905.775 EUR unterschritten worden. 2.774.400 EUR waren als Auszahlungen für die Altlastensanierung Herrenhufen geplant. Im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgte eine Umbuchung der Auszahlungen in Höhe von 1.721.122 EUR nach Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen. Weitere Ursachen sind die nicht in Anspruch genommenen Auszahlungen für Schadenersatzansprüche des Städtebaulichen Sondervermögens.

Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen

Die Zins- und sonstigen Finanzauszahlungen wurden im Vergleich zum Planansatz mit 672.576 EUR nicht in Anspruch genommen. Geplante Zinsen für Investitionskredite und für den Kassenkredit wurden wegen Zinssenkungen und geringeren Neuaufnahmen nicht benötigt.

Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Muster 5 a zu §17 Abs. 7 GemHVO-Doppik)

Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2012						
lfd. Nr.			lfd. Ein- und Aus- zahlungen	Ein- und Auszah- lungen aus Investi- tionstätigkeit	durchlaufende Gelder und un- geklärte Zah- lungsvorgänge	Summe
1		liquide Mittel 31.12.2011				454.672
2	(-)	Kassenkredite 31.12.2011				4.340.106
3	(=)	Saldo der liquiden Mittel u. der Kas- senkredite 31.12.2011	-4.308.478	-864.442	1.287.486	-3.885.434
4	(+)	Korrektur des Vor- trages				
5	(=)	Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zah- lungsfähigkeit zum 31.12. des Haus- haltsvorjahres	-4.308.478	-864.442	1.287.486	-3.885.434
6	(+)	Saldo der ordentl. u. außerordentli- chen Ein- und Aus- zahlungen	3.412.171			3.412.171
7	(-)	planmäßige Til- gung Investitions- kredite	2.143.107			2.143.107
8	(+)	Saldo der Ein- und Auszahlungen für Investitionen		528.411		528.411
9	(+)	Saldo der Ein- und Auszahlungen In- vestitionskredite		125.392		125.392
10	(+)	Saldo d. durchlau- fenden Gelder			-31.724	-31.724
11	(=)	Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Siche- rung der Zahl- lungsfähigkeit zum 31.12.2012	-3.039.414	-210.639	1.255.762	-1.994.291

Kontrollrechnung						
11		Liquide Mittel zum 31.12.2012				409.171
12	(-)	Kassenkredite zum 31.12.2012				2.403.462
13	(=)	Saldo der liquiden Mittel zur Sicherung der Zahlungs- fähigkeit zum 31.12.2012				-1.994.291

G Angaben zu den Teilrechnungen

Im Folgendem werden die erheblichen Abweichungen im Soll-Ist-Vergleich erläutert. Abweichungen sind erheblich, wenn die Differenz zwischen Planansatz und Ergebnis einen Betrag von 100.000 EUR übersteigt.

1. Ergebnisrechnung

THH	Sachkonto	Bezeichnung	Planansatz	üpl	apl	gesamte Mittel	Ergebnis	Abweichung vom Ergebnis zum Planansatz	Abweichung vom Ergebnis zu gesamten Mitteln	Bemerkung
01	46614000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00			0,00	147.946,72	147.946,72	147.946,72	Aufgrund fehlender Erfahrungswerte wurde diese nicht geplant, hier handelt es sich um RS aus anhängigen Gerichtsverfahren
01	50221000	Dienstbezüge	1.587.800,00			1.587.800,00	1.373.333,80	-214.466,20	-214.466,20	im Produkt 11101; unbesetzte Stellen, Verzögerung bei Wiederbesetzung
01	56259000	Sonstige Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	90.600,00			90.600,00	286.470,45	195.870,45	195.870,45	Die Höhe der Zuführung und der Inanspruchnahme der Rückstellungen aus anhängigen Gerichtsverfahren in Höhe von insges. 198,6 T€ war nicht geplant
02	51119000	Sonstige Versorgungsaufwendungen Beamte	0,00			0,00	-299.927,15	-299.927,15	-299.927,15	Die Veränderung der anteiligen Rücklagen Versorgungsaufwendungen Beamte wurde nicht geplant
03	41510000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	700,00			700,00	237.249,07	236.549,07	236.549,07	Die Planung der Erträge aus der Auflösung erfolgte aufgrund der Anmeldungen für Investitionen und vorläufiger Werte aus der EB; die Abweichung resultiert aus den nicht geplanten Erträgen aus der Auflösung der Sopo's
03	46221000	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren u.a.	0,00			0,00	175.007,85	175.007,85	175.007,85	Die Erträge fanden keine Berücksichtigung im Planungsprozess
03	50221000	Dienstbezüge	1.518.600,00			1.518.600,00	1.703.173,72	184.573,72	184.573,72	Die Planung der Personalauszahlungen für die zentrale Geschäftsbuchhaltung erfolgte noch in den anderen Teilhaushalten.
04	41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	2.778.500,00			2.778.500,00	1.670.934,00	-1.107.566,00	-1.107.566,00	Fördermittel Altlastensanierung Herrenhufen, Mittelabruf aufgrund bezahlter Rechnungen; Eingang in 2013 i. H. v. 1.665.000 EUR
04	44110000	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	1.633.700,00			1.633.700,00	2.140.935,15	507.235,15	507.235,15	nicht geplante Mehrerträge im Produkt 11401 und 11402)
04	44251000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	26.700,00			26.700,00	149.851,64	123.151,64	123.151,64	nicht geplante Mehrerträge im Produkt 11401 und 11402 (Abrechnung Betriebskosten, Nebenkosten)
04	44259000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	208.400,00			208.400,00	393.201,84	184.801,84	184.801,84	Es wurde mehr Holz aus Miteigentum verkauft als geplant.
04	46112100	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden - aus Vorjahren	0,00			0,00	106.281,20	106.281,20	106.281,20	nicht geplante Mehrerträge im THH 4
04	46130000	Erträge aus der Veräußerung von Umlaufvermögen (außer Vorräten und Wertpapieren)	0,00			0,00	655.174,00	655.174,00	655.174,00	nicht geplante Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken des Umlaufvermögens
04	46614000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00			0,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	nicht geplante Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen im Produkt 11402; EALG
04	56512000	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen	0,00			0,00	206.137,00	206.137,00	206.137,00	Abgang aus Verlusten aus dem Abgang Anlagevermögen
04	56520000	Verluste aus Wertminderungen und aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)	0,00			0,00	172.832,69	172.832,69	172.832,69	Abgang aus Verlusten aus dem Abgang Anlagevermögen
05	46614000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00			0,00	1.148.340,17	1.148.340,17	1.148.340,17	Auflösung der Rückstellung für Gerichtsverfahren (Produkt 51103: 47.821,40 EUR und Produkt 52100: 1.100.518,77 EUR)

THH	Sachkonto	Bezeichnung	Planansatz	üpl	apl	gesamte Mittel	Ergebnis	Abweichung vom Ergebnis zum Planansatz	Abweichung vom Ergebnis zu gesamten Mitteln	Bemerkung
05	52339000	Sonstige Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00			0,00	1.081.298,39	1.081.298,39	1.081.298,39	Umbuchung der Auszahlungen für den Stadtgraben von Investitionen in den Aufwand aufgrund Prüfbericht RPA JA 2012
05	54139200	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an SV 162, SG SOS Fleischervorstadt	216.600,00			216.600,00	0,00	-216.600,00	-216.600,00	Umbuchung der Komplementäranteile für SSV 162 entsprechend der Jahresabschlüsse der SV
06	43228100	Parkgebühren GPG	200.000,00		239.228,81	439.228,81	439.228,81	239.228,81	0,00	Die RE entsprechend des Betriebsergebnisses GPG und Vertrag
06	45210000	Aktiviert Personalkosten	525.000,00			525.000,00	54.809,30	-470.190,70	-470.190,70	Bei der Planung der aktivierten Personalkosten lagen keine Erfahrungswerte vor.
06	48260200	Erträge Umlage Straßenreinigung/ Kehrkilometer THH 6	394.000,00			394.000,00	74.509,40	-319.490,60	-319.490,60	Die Differenz ergibt sich aufgrund von Abweichungen der Kontierungen in der Planung und der richtigen Zuordnung in der Verbuchung.
06	48260300	Umlage Winterdienst THH 6	94.600,00			94.600,00	316.508,72	221.908,72	221.908,72	Die Differenz ergibt sich aufgrund von Abweichungen der Kontierungen in der Planung und der richtigen Zuordnung in der Verbuchung.
06	48260600	Umlage THH 6	1.252.300,00			1.252.300,00	1.115.269,07	-137.030,93	-137.030,93	Die Differenz ergibt sich aufgrund von Abweichungen der Kontierungen in der Planung und der richtigen Zuordnung in der Verbuchung.
06	48260900	Umlage THH 6	1.057.200,00			1.057.200,00	697.903,50	-359.296,50	-359.296,50	Die Differenz ergibt sich aufgrund von Abweichungen der Kontierungen in der Planung und der richtigen Zuordnung in der Verbuchung.
06	50221000	Dienstbezüge	3.309.600,00			3.309.600,00	3.428.672,37	119.072,37	119.072,37	Senkung des Beitragssatzes ab 01.01.2012 zur gesetzl. Rentenversicherung und unbesetzte Stellen, Verzögerung bei Wiederbesetzung von Stellen
06	52220000	Abwasser	700.000,00		-144.700,00	555.300,00	406.293,09	-293.706,91	-149.006,91	Ab 2012 sollte das Abwasserwerk Aufgaben der öffentlichen Straßenentwässerung sowie der gemeindlichen Gewässerbewirtschaftung übertragen bekommen. Die Aufgabenübertragung an das AWW erfolgte erst mit BS-Beschluss vom 16.12.2013 ab 2014. Für die Kostenerstattung an das AWW sind 300.000 EUR eingeplant worden. Davon sind Mittel i. H. v. 120.000 EUR mit dem Haushaltssicherungskonzept gesperrt worden. 140.000 EUR dienen zur Deckung für den Kauf einer Kehrmaschine.
06	52338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	468.900,00			468.900,00	365.246,21	-103.653,79	-103.653,79	Durch den milden Winter wurden die Mittel für den Winterdienst nicht in voller Höhe benötigt. Beim Bauhof wurden die Mittel für das Verbrauchsmaterial für Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen nicht ausgeschöpft.
06	52339000	Sonstige Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00		103.735,68	103.735,68	103.735,68	103.735,68	0,00	Unterhaltung der PSA - RE erst nach Abschluss GPG möglich
06	53500000	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	5.118.000,00			5.118.000,00	4.754.415,47	-363.584,53	-363.584,53	Die Planung der Abschreibungen erfolgte aufgrund der Anmeldungen für Investitionen und vorläufiger Werte aus der EB.
06	58260200	Umlage Straßenreinigung/ Kehrkilometer THH 6	485.100,00			485.100,00	140.529,76	-344.570,24	-344.570,24	Die Differenz ergibt sich aufgrund von Abweichungen der Kontierungen in der Planung und der richtigen Zuordnung in der Verbuchung.
06	58260300	Umlage Winterdienst THH 6	2.403.400,00			2.403.400,00	2.129.681,29	-273.718,71	-273.718,71	Die Differenz ergibt sich aufgrund von Abweichungen der Kontierungen in der Planung und der richtigen Zuordnung in der Verbuchung.

THH	Sachkonto	Bezeichnung	Planansatz	üpl	apl	gesamte Mittel	Ergebnis	Abweichung vom Ergebnis zum Planansatz	Abweichung vom Ergebnis zu gesamten Mitteln	Bemerkung
07	50211000	Dienstbezüge	2.190.900,00			2.190.900,00	2.028.231,64	-162.668,36	-162.668,36	Abweichung durch eine nicht besetzte Beamtenstelle in der Berufsfeuerwehr
07	51511000	Veränderung Pensionsrückstellungen (Zuführung)	0,00			0,00	139.431,00	139.431,00	139.431,00	keine Berücksichtigung in der Planung
08	41510000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00			0,00	282.391,38	282.391,38	282.391,38	Die Planung der Erträge aus der Auflösung erfolgte aufgrund der Anmeldungen für Investitionen und vorläufiger Werte aus der EB.
08	43229000	Entgelte für Sonstiges	290.000,00			290.000,00	107.593,24	-182.406,76	-182.406,76	Benutzungsgebühren für Sporthallen, Stadien und Freizeitbad
08	43290000	Sonstige, Kostenerstattung	825.600,00			825.600,00	1.853.827,16	1.028.227,16	1.028.227,16	Erstattungen vom Landkreis Vorpommern-Greifswald für die Weiterführung der Schulen
08	44243000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	276.900,00			276.900,00	743.671,18	466.771,18	466.771,18	Erstattung Schullastenausgleich: Zahlung für August bis Dezember 2011 erst in 2012 erfolgt
08	52230000	Fernwärme	707.200,00			707.200,00	604.627,22	-102.572,78	-102.572,78	RE besser als ursprünglich geplant
08	52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	553.500,00	-89.100,00	-13.995,93	450.404,07	334.309,66	-219.190,34	-116.094,41	Maßnahmen wurden nicht wie geplant umgesetzt: Weinert-Schule: 151.300 EUR
08	52590000	Kostenerstattungen an Sonstige	575.000,00	180.300,00		755.300,00	813.816,52	238.816,52	58.516,52	Aufwendungen Schullastenausgleich waren höher als geplant
08	53400000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	679.300,00			679.300,00	806.028,27	126.728,27	126.728,27	Die Planung der Abschreibungen erfolgte aufgrund der Anmeldungen für Investitionen und vorläufiger Werte aus der EB.
08	53800000	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen, Tiere	222.200,00			222.200,00	527.451,60	305.251,60	305.251,60	Die Planung der Abschreibungen erfolgte aufgrund der Anmeldungen für Investitionen und vorläufiger Werte aus der EB.
09	41510000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	2.900,00			2.900,00	108.044,74	105.144,74	105.144,74	Die Planung der Erträge aus der Auflösung erfolgte aufgrund der Anmeldungen für Investitionen und vorläufiger Werte aus der EB.
09	52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	208.000,00			208.000,00	78.011,97	-129.988,03	-129.988,03	Im Theater wurden die geplanten Maßnahme für die Werterhaltung des Gebäudes nicht umgesetzt.
09	54149000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an sonstiger öffentlicher Bereich	3.236.300,00			3.236.300,00	3.080.000,00	-156.300,00	-156.300,00	Beim Zuschuss der Kommune an das Theater wurde eine Mittelsperre i. H. v. 156.300 EUR vorgenommen. Aufgrund eines Berechnungsfehlers wurde ein zu hoher Planansatz eingetragen; das Theater erhält jährlich einen Zuschuss der Kommune i. H. v. 3.080.000 EUR.
10	41442020	Zuweisung vom Land	89.900,00			89.900,00	194.986,69	105.086,69	105.086,69	Die Differenz ergibt sich aus der U-3-Etrententlastung, die erst unterjährig beschlossen wurde und somit nicht geplant werden konnte.
10	42112000	des örtlichen Trägers	0,00			0,00	-614.519,01	-614.519,01	-614.519,01	Unterhaltsvorschuss - die Neutralisierung der Sollabgänge bei den Forderungen - Abgänge bei den Verbindlichkeiten
10	43210000	Kindertagesstättegebühren	3.560.600,00			3.560.600,00	2.728.639,64	-831.960,36	-831.960,36	Die Planung der Platzkosten ging von einer Kostendeckung von 100 % aus; die dafür notwendige Neuverhandlung der Platzkosten erfolgte 2012 nicht.
10	44243020	Erstattungen Anteil Wohnsitzgemeinde kommunale Kitas	3.648.100,00			3.648.100,00	2.816.476,13	-831.623,87	-831.623,87	Die Planung der Platzkosten ging von einer Kostendeckung von 100 % aus; die dafür notwendige Neuverhandlung der Platzkosten erfolgte 2012 nicht.
10	52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	246.500,00	82.500,00	12.000,00	341.000,00	423.633,78	177.133,78	82.633,78	Maßnahmen wurden nicht wie geplant umgesetzt.

THH	Sachkonto	Bezeichnung	Planansatz	Üpl	apl	gesamte Mittel	Ergebnis	Abweichung vom Ergebnis zum Planansatz	Abweichung vom Ergebnis zu gesamten Mitteln	Bemerkung
10	52559000	Kostenerstattungen an den sonstigen privaten Bereich	2.200.000,00	-85.500,00		2.114.500,00	2.034.061,59	-165.938,41	-80.438,41	Erstattungen Wohnsitzgemeinde an freie Träger geringer als geplant.
10	52590000	Kostenerstattungen an Sonstige	3.668.100,00	-1.250,00		3.666.850,00	2.832.504,02	-835.595,98	-834.345,98	Die Planung der Platzkosten ging von einer Kostendeckung von 100 % aus; die dafür notwendige Neuverhandlung der Platzkosten erfolgte 2012 nicht.
10	55520000	Leistungen innerhalb von Einrichtungen (in voll- und teilstationären Einrichtungen)	506.500,00	-3.576,89		502.923,11	391.019,24	-115.480,76	-111.903,87	Mittel nicht voll ausgeschöpft, da keine konkreten Platzkosten bekannt waren und auch die Kinderzahl nur eine Schätzung war.
11	40131000	Gewerbsteuerzahlungen laufendes Jahr	12.500.000,00	358.163,00		12.858.163,00	15.226.804,78	2.726.804,78	2.368.641,78	vorsichtige Schätzung des Anstiegs der Erträge auf Grund des Vorjahresergebnisses, konsequente Festsetzung der Vorauszahlungen des lfd. Jahres und unerwartet niedrige Erstattungen.
11	40210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	11.118.500,00			11.118.500,00	11.349.936,92	231.436,92	231.436,92	Planansätze beruhen auf Schätzungen; geltende Schlüsselzahlen lagen nicht vor
11	41620000	Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	342.000,00			342.000,00	0,00	-342.000,00	-342.000,00	Mit Urteil des LVerG 37/10 vom 23.02.2012 wurde die Umlandumlage aufgehoben. Die Zuweisung entfiel daraufhin.
11	46611105	Erträge aus der Auflösung EWB Gewerbesteuer	0,00			0,00	516.459,51	516.459,51	516.459,51	keine Berücksichtigung in der Planung - Erträge aus der Auflösung von Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen
11	47320000	Finanzerträge - Stadtwerke GmbH	444.000,00			444.000,00	570.140,66	126.140,66	126.140,66	Gewinnausschüttung höher als geplant
11	47600000	Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	895.000,00		19.701,07	914.701,07	1.002.185,93	107.185,93	87.484,86	Gewinnabführung und Betriebsergebnis Abwasserwerk höher als geplant.
11	49110000	Erträge aus der Zuweisung vom Land	0,00		349.707,21	349.707,21	349.707,21	349.707,21	0,00	Sonderzuweisung für die Rückzahlung der Umlandumlage 2011
11	49200000	Entnahme aus der Kapitalrücklage	3.051.400,00			3.051.400,00	0,00	-3.051.400,00	-3.051.400,00	Aufgrund des Re war keine Entnahme erforderlich.
11	54310000	Gewerbsteuerumlage	1.107.600,00	261.200,00		1.368.800,00	1.258.333,04	150.733,04	-110.466,96	Folge der gestiegenen Gewerbesteuereinnahmen in den Vorjahren
11	54421000	Allgemeine Umlagen an Landkreise	15.739.000,00	358.163,00		16.097.163,00	16.097.162,19	358.162,19	-0,81	Für die Planung wurde eine Umlage von 43,3 % angenommen. Festgesetzt wurde die Umlage durch den Landkreis dann im Oktober 2012 auf 45,0 %.
11	56551001	EWB auf Gebühren	0,00			0,00	139.819,69	139.819,69	139.819,69	Keine Berücksichtigung in der Planung
11	56551002	EWB auf Beiträge	0,00			0,00	311.019,55	311.019,55	311.019,55	Keine Berücksichtigung in der Planung
11	56551005	EWB auf Gewerbesteuer	0,00			0,00	1.744.414,59	1.744.414,59	1.744.414,59	Keine Berücksichtigung in der Planung
11	56551008	EWB auf sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00			0,00	262.422,02	262.422,02	262.422,02	Keine Berücksichtigung in der Planung
11	56551009	EWB auf privatrechtliche Forderungen	0,00			0,00	593.736,15	593.736,15	593.736,15	Keine Berücksichtigung in der Planung
11	57420000	an das Land, diverse	724.100,00	-82.400,00		641.700,00	462.433,45	-261.666,55	-179.266,55	Zinsausgaben nicht wie geplant in Anspruch genommen.
11	57420030	an das Land, Ermächtigung 2012	178.800,00	-178.800,00		0,00	0,00	-178.800,00	0,00	Zinsausgaben nicht wie geplant in Anspruch genommen.

2. Finanzrechnung

THH	Sachkonto	Bezeichnung	Planansatz	üpl	apl	gesamte Mittel	Ergebnis	Abweichung vom Ergebnis zum Planansatz	Abweichung vom Ergebnis zu gesamten Mitteln	Bemerkung
01	70221000	Dienstbezüge	1.614.900,00			1.614.900,00	1.396.190,49	-218.709,51	-218.709,51	Im Produkt 11101 ist eine Abweichung i. H. v. 241.381,99 EUR, unbesetzte Stellen, Verzögerung bei Wiederbesetzung.
02	70211300	ARAP, Lohn Beamte	0,00			0,00	-174.592,59	-174.592,59	-174.592,59	keine Berücksichtigung bei der Planung
02	71119000	Sonstige Versorgungsaufwendungen Beamte	0,00			0,00	-299.927,15	-299.927,15	-299.927,15	Sonstige Versorgungsaufwendungen Beamte - Veränderung der Anteiligen Rücklagen
03	70221000	Dienstbezüge	1.556.700,00			1.556.700,00	1.737.104,23	180.404,23	180.404,23	Die Planung der Personalauszahlungen für die zentrale Geschäftsbuchhaltung erfolgte noch in den anderen Teilhaushalten.
04	64110000	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	1.633.700,00			1.633.700,00	1.775.782,88	142.082,88	142.082,88	Mehreinzahlungen im Produkt 11401 und 11402
04	64251000	von privaten Unternehmen	26.700,00			26.700,00	145.838,24	119.138,24	119.138,24	Es wurde mehr Holz aus Miteigentum verkauft als geplant.
04	64259000	vom sonstigen privaten Bereich	208.400,00			208.400,00	393.509,33	185.109,33	185.109,33	Es wurde mehr Holz aus Alleineigentum verkauft als geplant.
04	72311200	Herrenhufen Nord - Sanierung von Altlasten	0,00			0,00	1.721.122,17	1.721.122,17	1.721.122,17	Auszahlungen für die Altlastensanierung waren aus der Rückstellung geplant, Umbuchung aus der Rückstellung (SK 76990000).
04	76990000	Sonstige	2.778.600,00			2.778.600,00	3.306,00	-2.775.294,00	-2.775.294,00	2.774.400 EUR waren an Auszahlungen aus der Rückstellung für die Altlastensanierung Herrenhufen geplant - UB der Ist-Auszahlungen in die lfd. Auszahlungen (SK 72311200).
05	72339000	Sonstige	0,00			0,00	1.081.298,39	1.081.298,39	1.081.298,39	Umbuchung der Auszahlungen für den Stadtgraben von Investitionen in den Aufwand aufgrund Prüfbericht RPA JA 2012
05	74139200	SV 162, SG Fleischervorstadt	216.600,00			216.600,00	0,00	-216.600,00	-216.600,00	Die Aufteilung des an das Sondervermögen gezahlten Zuschusses in lfd. und investive Auszahlungen ergibt sich aus der Verwendung im Sondervermögen. Die Planung im Kernhaushalt beruht auf Schätzungen und Annahmen.
05	76254000	Erstattung von Auslagen an Prozess- und Vertragsgegner	363.500,00			363.500,00	0,00	-363.500,00	-363.500,00	Es wurden vorsorglich Mittel für eventuelle Schadenersatzansprüche aus der Maßnahme Stadthaus geplant, die jedoch nicht in Anspruch genommen wurden.
06	63224000	für das Bestattungswesen	638.500,00			638.500,00	916.729,12	278.229,12	278.229,12	Die Planung der Einzahlungen erfolgte bei den laufenden Grabnutzungsentgelten (SK 63250000).
06	63228000	Parkgebühren	121.000,00		239.228,81	360.228,81	559.948,01	438.948,01	199.719,20	Einzahlungen Parkgebühren waren höher als geplant.
06	63250000	Laufende Grabnutzungsentgelte	260.000,00			260.000,00	9.424,50	-250.575,50	-250.575,50	Hier wurden Friedhofsgebühren geplant, die richtigerweise auf das SK 63224000 gebucht wurden.

THH	Sachkonto	Bezeichnung	Planansatz	üpl	apl	gesamte Mittel	Ergebnis	Abweichung vom Ergebnis zum Planansatz	Abweichung vom Ergebnis zu gesamten Mitteln	Bemerkung
06	65210000	Aktivierter Personalkosten	525.000,00			525.000,00	54.809,30	-470.190,70	-470.190,70	Bei der Planung der aktivierten Personalkosten lagen keine Erfahrungswerte vor.
06	66251000	Konzessionsabgaben Wasser	654.000,00			654.000,00	817.500,00	163.500,00	163.500,00	Einzahlung erfolgte erst 2012 für einen Ertrag aus 2011.
06	66252000	Konzessionsabgaben Stromversorgung	1.575.000,00			1.575.000,00	1.950.000,00	375.000,00	375.000,00	Einzahlung erfolgte erst 2012 für einen Ertrag aus 2011.
06	72220000	Abwasser	700.000,00		-140.000,00	560.000,00	436.937,68	-263.062,32	-123.062,32	Übertragung der Aufgaben der öffentlichen Straßenentwässerung an das AWW erfolgte erst mit BS-Beschluss vom 16.12.2013 ab 2014.
06	72338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	468.900,00			468.900,00	307.906,86	-160.993,14	-160.993,14	Mittel für den Winterdienst wurden nicht in voller Höhe benötigt.
06	72339000	Sonstige	0,00		103.735,68	103.735,68	103.735,68	103.735,68	0,00	Abrechnung der Unterhaltung der Parkscheinautomaten mit Betriebsergebnis GPG.
07	63229001	Benutzungsgebühren AOK MV	0,00			0,00	207.933,00	207.933,00	207.933,00	Erträge waren nicht geplant.
07	63229003	Benutzungsgebühren Ersatzkrankenkassen	0,00			0,00	139.449,00	139.449,00	139.449,00	Erträge waren nicht geplant.
07	70211000	Dienstbezüge	2.190.900,00			2.190.900,00	2.089.916,76	-100.983,24	-100.983,24	Abweichung durch nicht besetzte Beamtenstelle in der Berufsfeuerwehr
08	63229000	Sonstiges	290.000,00			290.000,00	98.722,67	-191.277,33	-191.277,33	Benutzungsgebühren für Sporthallen und Stadien
08	63290000	Sonstige, Kostenerstattung	825.600,00			825.600,00	349.020,33	-476.579,67	-476.579,67	Erstattungen vom Landkreis Vorpommern-Greifswald für die Weiterführung der Schulen: Einzahlung für IV/2012 erfolgte erst in 2013
08	64243000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	276.900,00			276.900,00	755.590,34	478.690,34	478.690,34	Erstattung Schullastenausgleich: Zahlung für August bis Dezember 2011 erst in 2012 erfolgt
08	72313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	553.500,00	-89.100,00	-13.995,93	450.404,07	313.322,12	-240.177,88	-137.081,95	Maßnahmen wurden nicht wie geplant umgesetzt.
08	72590000	an Sonstige	815.400,00	180.300,00		995.700,00	1.055.977,06	240.577,06	60.277,06	Schullastenausgleich
09	72313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	208.000,00			208.000,00	64.100,29	-143.899,71	-143.899,71	Im Theater wurden die geplanten Maßnahmen für die Werterhaltung des Gebäudes nicht ausgeführt.
09	74149000	an sonstiger öffentlicher Bereich	3.236.300,00			3.236.300,00	3.080.000,00	-156.300,00	-156.300,00	Beim Zuschuss der Kommune an das Theater wurde eine Mittelsperre in Höhe von 156.300 EUR vorgenommen, aufgrund eines Berechnungsfehlers wurde ein zu hoher Planansatz eingetragen, das Theater erhält jährlich einen Zuschuss der Kommune i. H. v. 3.080.000 EUR.
10	62112000	des örtlichen Trägers	0,00			0,00	106.262,58	106.262,58	106.262,58	Unterhaltsvorschuss - Zahlungseingänge trotz Zuständigkeit LG VG

THH	Sachkonto	Bezeichnung	Planansatz	üpl	apl	gesamte Mittel	Ergebnis	Abweichung vom Ergebnis zum Planansatz	Abweichung vom Ergebnis zu gesamten Mitteln	Bemerkung
10	63210000	Kindertagesstättengebühren	3.560.600,00			3.560.600,00	2.703.304,89	-857.295,11	-857.295,11	Die Planung der Platzkosten ging von einer Kostendeckung von 100 % aus, die dafür notwendige Neuverhandlung der Platzkosten erfolgte 2012 nicht.
10	64243020	von Gemeinden	3.648.100,00			3.648.100,00	2.816.476,13	-831.623,87	-831.623,87	Die Planung der Platzkosten ging von einer Kostendeckung von 100 % aus, die dafür notwendige Neuverhandlung der Platzkosten erfolgte 2012 nicht.
10	69922000	Treuhänderische Gelder, LBG	0,00			0,00	112.624,13	112.624,13	112.624,13	Nicht geplante Einzahlungen Landesblindengeld - zuständigkeit LK VG
10	70222000	Leistungszulagen	199.000,00			199.000,00	92.268,59	-106.731,41	-106.731,41	nicht gezahlte Zulagen für Mitarbeiter, deren Arbeitsverhältnis an den Landkreis übergegangen ist
10	70420000	Arbeitnehmer	1.523.600,00			1.523.600,00	1.402.725,10	-120.874,90	-120.874,90	1. Senkung des Beitragssatzes ab 01.01.2012 zur gesetzl. Rentenversicherung, 2. unbesetzte Stellen und Verzögerung bei Wiederbesetzung von Stellen
10	72313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	246.500,00	82.500,00	12.000,00	341.000,00	365.615,16	119.115,16	24.615,16	Maßnahmen wurden nicht wie geplant umgesetzt.
10	72559000	an den sonstigen privaten Bereich	2.200.000,00	-85.500,00		2.114.500,00	2.034.061,59	-165.938,41	-80.438,41	Die Planung der Platzkosten ging von einer Kostendeckung von 100 % aus, die dafür notwendige Neuverhandlung der Platzkosten erfolgte 2012 nicht.
10	72590000	an Sonstige	3.668.100,00	-13.750,00		3.654.350,00	2.832.504,02	-835.595,98	-821.845,98	Die Planung der Platzkosten ging von einer Kostendeckung von 100 % aus, die dafür notwendige Neuverhandlung der Platzkosten erfolgte 2012 nicht.
10	74500000	Sonstige Transferauszahlungen	116.600,00			116.600,00	0,00	-116.600,00	-116.600,00	Mittel wurden vom Landkreis nicht abgefordert
10	75520000	Leistungen innerhalb von Einrichtungen (in voll- und teilstationären Einrichtungen)	506.500,00	-3.576,89		502.923,11	390.802,21	-115.697,79	-112.120,90	Die Planung der Platzkosten ging von einer Kostendeckung von 100 % aus, die dafür notwendige Neuverhandlung der Platzkosten erfolgte 2012 nicht.
11	60131000	Gewerbsteuerzahlungen laufendes Jahr	12.500.000,00	358.163,00		12.858.163,00	14.272.408,05	1.772.408,05	1.414.245,05	Vorsichtige Schätzung des Anstiegs der Erträge auf Grund des Vorjahresergebnisses, konsequente Festsetzung der Vorauszahlungen des lfd. Jahres und unerwartet niedrige Erstattungen; Abweichungen zur Ergebnisrechnung resultieren aus offenen Posten.
11	61620000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	342.000,00			342.000,00	0,00	-342.000,00	-342.000,00	Mit Urteil des LVerfG 37/10 vom 23.02.2012 wurde die Umlandumlage aufgehoben. Die Zuweisung entfiel daraufhin.
11	66900000	Außerordentliche Einzahlungen	0,00		349.707,21	349.707,21	349.707,21	349.707,21	0,00	Umlandumlage - Erstattung Land
11	67310000	Finanzeinzahlungen - WVG mbH	4.000.000,00	23.974,00		4.023.974,00	4.127.422,00	127.422,00	103.448,00	Mehreinzahlungen WVG mbH
11	74310000	Gewerbsteuerumlage	1.107.600,00	261.200,00		1.368.800,00	1.361.838,72	254.238,72	-6.961,28	Gewerbsteuerumlage

THH	Sachkonto	Bezeichnung	Planansatz	üpl	apl	gesamte Mittel	Ergebnis	Abweichung vom Ergebnis zum Planansatz	Abweichung vom Ergebnis zu gesamten Mitteln	Bemerkung
11	74421000	Landkreise	15.739.000,00	358.163,00		16.097.163,00	15.489.047,16	-249.952,84	-608.115,84	Kreisumlage -der Restbetrag wird in 2013 gezahlt.
11	76950000	Außerordentliche Auszahlungen	0,00		349.707,21	349.707,21	349.707,21	349.707,21	0,00	Mit Urteil des LVerfG 37/10 vom 23.02.2012 wurde die Umlandumlage aufgehoben. Ausgleich durch das Land.
11	77420030	an das Land, Ermächtigung 2012	178.800,00	-178.800,00		0,00	0,00	-178.800,00	0,00	Zinszahlungen an das Land

3. Investitionen

THH	Maßnahme-Nr.	Bezeichnung	Einzahlung	Auszahlung	Planansatz 2012	ÜPL/APL	zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Gesamtermächtigung	Ergebnis 2012	Abweichung vom Ergebnis zum Planansatz	Abweichung vom Ergebnis zur Gesamtermächtigung	Bemerkung
3	57100-M11002	Zentrum für Life Science und Plasmatechnologie		x	830.000,00			830.000,00	0,00	-830.000,00	-830.000,00	Aufgrund des fehlendes FM Bescheides keine Umsetzung der Maßnahme
4	11402-M11001	Herrenhufen Nord (Altlasten und Gefahrstoffsanierung)		X	0,00			0,00	137.637,11	137.637,11	137.637,11	offene Posten aus 2011
	11402-M12004	Allgemeiner Ankauf		X	250.000	-2.700,00	-52.000,00	195.300,00	0,00	-250.000,00	-195.300,00	Die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen.
	11402-M12009	B-Plan 43, OV/RS		X	101.000			101.000,00	0,00	-101.000,00	-101.000,00	Die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen.
	11402-M12015	Verkauf Helmshäger Berg	x		0,00			0,00	445.302,00	445.302,00	445.302,00	nicht geplante Mehreinzahlungen
	11402-M12016	Am hohen Graben	X		100.000,00			100.000,00	0,00	-100.000,00	-100.000,00	fehlende Nachfrage
	11402-M12017	B-Plan 42, Schönwalde West	X		400.000			400.000,00	893.960,00	493.960,00	493.960,00	größere Nachfrage
	11402-M12022	Ankauf Silberberg		X	180.000			180.000,00	0,00	-180.000,00	-180.000,00	Die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen.
5	51103-M0024	SSV 161- SG Innenstadt Fleischervorstadt		x	350.200,00			350.200,00	0,00	-350.200,00	-350.200,00	Umsetzung erfolgte nicht planmäßig
	51103-M11001	SV 161, A-Programm Innenstadt		X	2.592.600			2.592.600,00	899.436,91	-1.693.163,09	-1.693.163,09	Umsetzung erfolgte nicht planmäßig
	51103-M11005	SV 162, SOS Fleischervorstadt		X	694.900			694.900,00	146.833,00	-548.067,00	-548.067,00	Umsetzung erfolgte nicht planmäßig
	51103-M11006	SV 193, Schönwalde I		X	233.000			233.000,00	96.806,72	-136.193,28	-136.193,28	Umsetzung erfolgte nicht planmäßig
	51103-M11009	SV 199, SOS Schönwalde II		X	174.900			174.900,00	43.509,57	-131.390,43	-131.390,43	Umsetzung erfolgte nicht planmäßig
	51103-M11011	Stadthaus, zus. EA	X		1.000.000			1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	Sonderbedarfszuweisung, Mittelabruf und Zahlungseingang i. H. v. 950.000 EUR in 2013, Sicherheitseinbehalt in Höhe von 50.000 EUR wird erst nach Vorliegen des Verwendungsnachweises gezahlt
				X	2.500.000			2.500.000,00	0,00	-2.500.000,00	-2.500.000,00	kein Mittelabruf durch SSV; die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen.
	55200-M12001	Stadtgraben		x	1.059.300,00			1.059.300,00	0,00	-1.059.300,00	-1.059.300,00	Umbuchung aufgrund Beanstandung RPA JA 2012 in den laufenden Bereich
6	54100-M12002	Bahnparallele	X		400.000,00			400.000,00	0,00	-400.000,00	-400.000,00	Zahlung der Zuwendung erfolgte 2013
				X	880.000,00			880.000,00	47.919,86	-832.080,14	-832.080,14	Die verbliebenen Mittel wurden zeitweise nach 2013 übertragen.
	54100M12003	ZOB	X		750.000			750.000,00	579.081,00	-170.919,00	-170.919,00	tatsächliche Zuwendung abhängig vom Baufortschritt
				X	1.300.000			1.300.000,00	1.167.543,73	-132.456,27	-132.456,27	Anordnung 2012, Auszahlung 2013
	54100-M12008	Schlaglochprogramm		X	230.000			230.000,00	55.873,05	-174.126,95	-174.126,95	Mittel nicht voll ausgeschöpft
	54100-M12009	Ersatzneubau Eisenbahnbrücke Ryckgraben	x		600.000,00			600.000,00	0,00	-600.000,00	-600.000,00	UB auf 54701-M12009
				x	705.000,00	127765,25		832.765,25	18.102,84	-686.897,16	-814.662,41	UB auf 54701-M12009
	54100-M12010	Aus- und Neubau Am Eisenpark (ehemals Str. an den Gewächshäusern)		X	780.000			780.000,00	0,00	-780.000,00	-780.000,00	Maßnahme sollte geschoben werden, Baubeginn 2015
	54100-M12011	Ausbau Hafestraße	x		54.000,00			54.000,00	0,00	-54.000,00	-54.000,00	
				x	368.000,00			368.000,00	7.911,21	-360.088,79	-360.088,79	Die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen (Baubeginn 2013).

THH	Maßnahme-Nr.	Bezeichnung	Einzahlung	Auszahlung	Planansatz 2012	ÜPL/APL	zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende - auszahlungen	Gesamtermächtigung	Ergebnis 2012	Abweichung vom Ergebnis zum Planansatz	Abweichung vom Ergebnis zur Gesamtermächtigung	Bemerkung
	54100-M12030	Ausbau Heinrich-Heine-Str.	X		420.000,00			420.000,00	0,00	-420.000,00	-420.000,00	Baubeginn erst 2014, Bescheide für Straßenausbaubeiträge können erst nach Schlussrechnung der Bauabschnitte erhoben werden
				X	640.000,00			640.000,00	2.150,12	-637.849,88	-637.849,88	Die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen (Baubeginn 2014)
	54100-M12031	Revitalisierung Herrenhufen		X	3.300.000			3.300.000,00	38.551,37	-3.261.448,63	-3.261.448,63	Ermächtigungsübertragung, verspäteter Beginn der Tiefbaumaßnahme, da die Sanierung der Altlasten erst noch erfolgen musste
	54801-M12001	Museumshafen	X		1.365.100,00			1.365.100,00	0,00	-1.365.100,00	-1.365.100,00	Zahlung der Zuwendung erfolgte 2014 und 2015
				X	1.756.000,00			1.756.000,00	45.500,47	-1.710.499,53	-1.710.499,53	Die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen.
	54801-M12002	Wassersportzentrum	X		150.000,00			150.000,00	0,00	-150.000,00	-150.000,00	nicht förderfähig
				X	200.000,00			200.000,00	12.903,80	-187.096,20	-187.096,20	Die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen.
7	12601-M11003	Neubau/Sanierung Feuerwache	X		1.000.000			1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	Sonderbedarfszuweisung Geldeingang erst in 2013 i. H. v. 950.000 EUR, Sicherheitseinbehalt in Höhe von 50.000 EUR wird erst nach Vorliegen des Verwendungsnachweises gezahlt
				X	3.030.000			3.030.000,00	1.806.537,85	-1.223.462,15	-1.223.462,15	Übertragung i. H. v. 1.060.610,97 EUR nach 2013, Inanspruchnahme der Mittel gemäß Baufortschritt
8	12601-M12001	Hilfeleistungslöschfahrzeug	x		187.500,00			187.500,00	178.125,00	-9.375,00	-9.375,00	
					250.000			250.000,00	129.505,49	-120.494,51	-120.494,51	Korrekturbuchungen zum Jahresabschluss 2012 wurden i. H. v. 129.505,19 EUR vorgenommen
				x								
	21102-M12001	Nexö-Grundschule		X	250.000			250.000,00	0,00	-250.000,00	-250.000,00	Die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen.
21501-M12002	E.-M.-Arndt-Schule		X	200.000			200.000,00	0,00	-200.000,00	-200.000,00	Die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen.	
42403-M12001	Volksstadion Sozialgebäude		X	100.000			100.000,00	0,00	-100.000,00	-100.000,00	Die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen.	
10	36511-M12001	Kita Inselkrabben Brandschutz, Sanitär, Elektro		X	106.000			106.000,00	626,81	-105.373,19	-105.373,19	Die verbliebenen Mittel wurden nach 2013 übertragen.
	36513-M12001	Hort Kunterbunt, Maßnahmen aus Umnutzung		X	510.000			510.000,00	0,00	-510.000,00	-510.000,00	Maßnahme nicht investiv, Umbuchung zum Aufwand

H Sonstige Angaben

H.1 Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Im Haushaltsjahr 2012 wurden an insgesamt 85 Flurstücken entgeltliche Grunddienstbarkeiten gewährt. Darunter sind 83 Flurstücke mit Leitungsrechten und zwei Flurstücke mit Baulasten für Abstandsflächen.

Miteigentum PWS

Die Universitäts- und Hansestadt Greifswald besitzt per 31.12.2012 die im Folgenden zusammengefasst dargestellten Flurstücke, die gleichzeitig im Miteigentum der Peter-Warschow-Sammelstiftung stehen. Die Stadt hat einen Anteil von 2/3, die Stiftung einen Anteil von 1/3 an den Flächen. Da es sich hierbei um einen ideellen Anteil handelt, kann keine konkrete Zuordnung bestimmter Abschnitte in das Eigentum der Universitäts- und Hansestadt Greifswald bzw. der Stiftung erfolgen. Bei der Vermögensbewertung wurden bei Miteigentum somit 66,67 % des Wertes angesetzt. Zudem ist anzumerken, dass ein Flurstück verschiedene Nutzungsarten haben kann, sodass anhand der folgenden Aufstellung nicht auf die Anzahl der Flurstücke selbst geschlossen werden kann.

Anzahl	Nutzungsart	Größe in qm
268	Ackerland	19.624.553
9	Erbbaurecht/Nutzungsrecht	33.594
3	Garage	4.282
2	gewerbliche Flächen	1.556
240	Grünland	4.415.465
112	Holzungen/Wald	8.582.224
15	Klein-/Einzelgarten	213.252
2	Kleingartenanlage	19.963
17	landwirtschaftliche Anlagen/Gebäude	175.813
1	öffentliche Ausgleichs-/Ökoflächen	10.972
13	öffentliche Straße/Weg/Stellplätze	19.191
46	sonstige Flächen	170.525
1	sonstige öffentliche Gebäude/Fläche	6.041
34	Straße/Weg/Stellplatz - nicht öffentlich	166.333
67	Unland/Brachfläche	528.175
144	Wasserfläche/offener Graben	516.765
2	Wohnen/Gebäude und deren Freiflächen	638

H.2 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Die Universitäts- und Hansestadt Greifswald verbürgt sich **per 31.12.2012 mit 27.565.584,05 EUR** zugunsten städtischer Beteiligungen; das betrifft die Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH Greifswald (**23.618.743,62 EUR**), die Stadtwerke Greifswald GmbH (**2.790.100,43 EUR**) und die Parkraumbewirtschaftungsgesellschaft mbH (**1.156.740,00 EUR**).

Die Bürgschaften sind als kommunale Ausfallbürgschaften zur Sicherung von Investitionskrediten der städtischen Unternehmen übernommen worden und wurden durch die Rechtsaufsicht genehmigt.

H.3 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

Die Universitäts- und Hansestadt Greifswald ist Mitglied bei der „Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern“ (ZMV). Hierzu bestehen Versorgungszusagen gemäß des Tarifvertrages über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (Altersvorsorge-TV-Kommunal – ATV-K); diese beinhalten die Gewährung einer Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenversorgung.

Im Haushaltsjahr 2012 betrug der Umlagesatz 1,3 % der Brutto-Entgeltsumme; dagegen betrug der Zusatzbeitrag 4 %. Aufgrund der Auskunft der ZMV, wird sich der Umlagesatz in den kommenden Jahren nicht erhöhen.

Die Summe der umlagepflichtigen Entgelte beträgt 26.044 TEUR. Daraus ergibt sich eine Entgeltzahlung in Höhe von 339 TEUR an die Zusatzversorgungskasse und ein Zusatzbeitrag in Höhe von 1.042 TEUR.

Die geschätzte Verteilung der Versorgungsverpflichtungen erfolgt auf 798 anspruchsberechtigte Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, 561 ehemalige Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer sowie 311 Rentnerinnen und Rentner.

H.4 Beteiligungen

1. unmittelbare Beteiligungen				
Name - Sitz	Anteil in %	Eigenkapital 31.12.2012 in TEUR	Ergebnis des letzten Geschäftsjahres 31.12.2012 in TEUR	Jahresabschluss (g) – geprüft (f) – festgestellt
Stadtwerke Greifswald GmbH - Greifswald	100	27.756,9	886,3	2012 (f)
Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH Greifswald - Greifswald	100	119.893,3	6.551,5	2012 (f)
Greifswalder Parkraumbewirtschaftungsgesellschaft mbH - Greifswald	100	1.877,2	7,2	2012 (f)
Technologiezentrum-Fördergesellschaft Vorpommern mbH - Greifswald	63,8	456,1	36,2	2012 (f)
BioTechnikum Greifswald GmbH - Greifswald	51,4	128,9	29,3	2012 (f)
Theater Vorpommern GmbH - Stralsund	47,6	299,8	10,3	2012 (f)
ABS Gemeinnützige Gesellschaft für Arbeitsförderung, Beschäftigung und Strukturentwicklung mbH - Greifswald	87,8	126,8	6,1	2012 (f)
Wirtschaftsfördergesellschaft Vorpommern mbH - Greifswald	16,7	148,5	-4,2	2012 (f)

2. mittelbare Beteiligungen				
Name - Sitz	Anteil in %	Eigenkapital 31.12.2012 in TEUR	Ergebnis des letzten Geschäftsjahres 31.12.2012 in TEUR	Jahresabschluss (g) – geprüft (f) – festgestellt
der Stadtwerke Greifswald GmbH				
Schwimmbad und Anlagen Greifswald GmbH - Greifswald	100	7.360,1	0 ¹⁾	2012 (f)
Fernwärme Greifswald GmbH - Greifswald	100	8.994,3	0 ¹⁾	2012 (f)
Verkehrsbetrieb Greifswald GmbH - Greifswald	100	2.136,6	0 ¹⁾	2012 (f)
Energieerzeugungsgesellschaft Greifswald GmbH - Greifswald ²⁾	100	9.125,0	100,0 ¹⁾²⁾	2012 (f)
Wasserwerke Greifswald GmbH - Greifswald	94	7.332	200,0 ¹⁾²⁾	2012 (f)
Stromversorgung Greifswald GmbH - Greifswald	60	7.639,3	0 ¹⁾	2012 (f)
Gasversorgung Greifswald GmbH - Greifswald	100	5439,3	1596,3	2012 (f)
BiG Bildungszentrum in Greifswald GmbH - Greifswald	86,2	3611,4	-1.761,0	2012 (f)
Grimmener Stadtwerke GmbH - Grimmen	49	-9,9	-123,0	2012 (f)
NordostWerke GmbH – Potsdam i. L.	28	118	-1.010,0	2012 (f)

der WVG				
Projektgesellschaft Stadt Greifswald mbH - Greifswald	100	4.082,5	0 ¹⁾	2012 (f)
WVG Dienstleistungsgesellschaft mbH - Greifswald	100	420,0	0 ¹⁾	2012 (f)
ABS Gemeinnützige Gesellschaft für Arbeitsförderung, Beschäftigung und Strukturentwicklung mbH - Greifswald	12,2	126,8	6,1	2012 (f)
der Theater Vorpommern GmbH				
Theater-Management Vorpommern UG	90	-3,0	2,2	2012 (f)
der Stromversorgung Greifswald GmbH				
local energy GmbH - Potsdam	8,6	118,2	23,4	2012 (f)
der Fernwärme Greifswald GmbH				
ENERTRAG SWG Windfeld Verwaltungsgesellschaft mbH - Greifswald	50	56,4	17,0	2012 (f)
ENERTRAG SWG Windfeld Uckermark GmbH & Co. KG - Dauerthal	50	2.079,4	1,0	2012 (f)
ENERTRAG Windfeld Nechlin II GmbH & Co. KG - Dauerthal	50	1.316,9	-91,9	2012 (f)
der Verkehrsbetrieb Greifswald GmbH				
Verkehrsgemeinschaft Müritzer Oderhaff GmbH - Neubrandenburg	6,3	41,2	-3,9	2012 (f)

3. Sondervermögen mit Sonderrechnung				
Name - Sitz	Anteil in %	Eigenkapital 31.12.2012 in TEUR	Ergebnis des letzten Geschäftsjahres 31.12.2012 in TEUR	Jahresabschluss (g) – geprüft (f) – festgestellt
See- und Tauchsportzentrum	100	1.247,0	-302,1	2012 (f)
Abwasserwerk	100	10.605,9	1.002,2	2012 (f)
Städtebauliches Sondervermögen		1.185,3	1.255,6	

1) Ergebnisabführungsvertrag mit der Mutter Stadtwerke Greifswald GmbH oder Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH Greifswald

2) Abweichung vom bestehenden Ergebnisabführungsvertrag

H.5 Mitgliedschaften

Die Universitäts- und Hansestadt Greifswald ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Name	Beitrag in 2012 in EUR
ADS (Arbeitsgemeinschaft Deutscher Sportverwaltungen)	55,00
AG Leiter der Berufsfeuerwehr (AGBF)	20,45
BioConValley	1.500,00
Bund Deutscher Schiedsmänner und Schiedsfrauen e. V.	343,00
Caspar-David-Friedrich-Gesellschaft	150,00
Creditreform M-V	297,50
Dekra e. V.	75,00
Deutscher Bibliotheksverband	242,00
Deutscher Städtetag	17.573,00
Deutsch-Polnische Gesellschaft	120,00
Deutsches Jugendherbergswerk (DJH)	240,00
EUROB Europäische Route der Backsteingotik e. V.	2.500,00
Fachverband der Kommunalkassenverwalter	50,00
Freinet-Kooperative e. V.	50,00
Fremdenverkehrsverein der HGW und Land e. V.	0,00
Friedrich-Bödecker-Kreis	40,00
Gesellschaft für Pommersche Geschichte, Museumskunde und Kunst	50,00

Gesunde-Städte-Netzwerk	200,00
Hanse der Neuzeit	0,00
IKON- Vergleichsdatenring Gebäudemanagement	1.142,40
KGST	2.838,58
Kneipp Verband	50,00
Kneipp-Verein Stralsund e. V.	62,00
Kommunaler Arbeitgeberverband	10.331,00
Kommunalgemeinschaft Pomerania e. V.	19.113,50
Kreisfeuerwehrverband Vorpommern-Greifswald (Freiwillige Feuerwehr)	556,55
Kommunaler Schadensausgleich Berlin (KSA)	0,00
LAG Personalräte	60,00
Landesarbeitsgemeinschaft (LAG) Soziokultur	100,00
Landesfeuerwehrverband M-V (Berufsfeuerwehr)	224,00
Landesverband der Vollziehungs- und Vollstreckungsbeamten	140,00
Präventionsverein	0,00
Regionaler Planungsverband	9.805,86
Städte- und Gemeindetag M-V	24.728,40
Tourismusverband Mecklenburg-Vorpommern e. V.	1.869,49
Tourismusverband Vorpommern e. V.	9.240,00
Union of the Baltic Cities (Städtebund im Ostseeraum)	2.925,00
Verband der Friedhofsverwalter Deutschlands e. V.	136,90
Verband der Standesbeamten	75,00
Verband Deutscher Musikschulen	1.222,00
Vernetzte Gesundheit e. V.	1.500,00
Zweckverband Elektronische Verwaltung in M-V	6.000,00
Zweckverband Kommunales Studieninstitut	0,00

H.6 sonstige wesentliche Verträge

Gemäß GemHVO-Doppik M-V sind alle wesentlichen Verträge aufzuzeigen. Wesentlich sind Verträge, die eine Vertragslaufzeit von über einem Jahr haben und ein jährliches Finanzvolumen von mind. 50.000 EUR aufweisen.

Mit Stand 31.12.2012 hatte die Universitäts- und Hansestadt Greifswald folgende verpflichtende Verträge abgeschlossen:

THH	Amt	Vertragsart	Vertragspartner	Vertragsgegenstand	Gesamtfinanzvolumen in 2012
9	41.0	Gesellschaftsvertrag	Theater Vorpommern GmbH	Zuschuss lt. FAG Theater	4.601.516,49
4	23.3	Kaufvertrag	IGEFA Fachgroßhandlung Kritzkow	Lieferung von Reinigungsmaterialien für die Unterhalts- und Grundreinigung der kommunalen Einrichtungen	60.409,04
6	66	Konzessionsvertrag	Gasversorgung Greifswald GmbH Gützkower Landstraße 19-21 17489 Greifswald	Gas Konzessionen	138.000,00
8	40	öffentlich-rechtlicher Vertrag	Schwimmbad- und Anlagen GmbH	Nutzung Hallenschwimmbad	489.648,00
3	20.3	Vereinbarung	Wirtschaftsfördergesellschaft Vorpommern mbH (WFG)	laufende Finanzierung	50.000,00
9	41.0	Vereinbarung	Pommersches Landesmuseum	Errichtung der Stiftung "pommersches Landesmuseum"	282.000,00
6	66	Wartungsvertrag	Elektro GmbH Schöpf	Wartung, Pflege, Reparatur Straßenbeleuchtung	54.211,17
9	41.0	Zuwendungsvertrag	Jugendkunstschule "Kunstwerkstätten"	Miet-und Betriebskostenzuschuss	75.922,78

Mit Stand 31.12.2012 hatte die Universitäts- und Hansestadt Greifswald folgende berechtigende Verträge abgeschlossen:

THH	Amt	Vertragsart	Vertragspartner	Vertragsgegenstand	2012
4	23.1	Pachtvertrag	Landwirtschaftsbetrieb Lorenz Rindler	Pacht	50.891,40
4	23.1	Pachtvertrag	Landwirtschaftsbetrieb Gerald Schulz	Pacht	53.374,56
4	23.1	Pachtvertrag	GbR Eichstädt	Pacht	60.942,92
6	66	Konzessionsvertrag	Fernwärme Greifswald GmbH	Fernwärme	271.500,00
6	66	Konzessionsvertrag	Wasserwerke Greifswald	Wasser	981.000,00
6	66	Konzessionsvertrag	Stromversorgung Greifswald	Strom	2.350.000,00
9	41.5	Zuwendungsvertrag	Ministerium für Bildung, Wissenschaft und Kultur M-V	Projektförderung	53.000,00

H.7 Personalbestand

	Beamte	tariflich Beschäftigte	Beamtenanwärter	Auszubildende	Gesamt
Personal (Stand 01.01.2012)	59	780	10	21	870
- davon in Teilzeit	-	369	-	-	369
- davon im Erziehungsurlaub	-	4	-	-	4
- davon in Altersteilzeit	1	18	-	-	19
Personal (Stand 31.12.2012)	59	777	11	19	866
- davon in Teilzeit	-	373	-	-	373
- davon im Erziehungsurlaub	-	8	-	-	8
- davon in Altersteilzeit	-	10	-	-	10
Durchschnitt im Haushaltsjahr	59	783	11	19	872

6. Anlagen

A Rechenschafts- bericht

A Rechenschaftsbericht

Gemäß § 42 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik ist jedem Jahresabschluss der Rechenschaftsbericht als Anlage beizufügen. Mit Schreiben vom 30.01.2015 hat das Ministerium für Inneres und Sport Mecklenburg-Vorpommern den Gemeinden die Möglichkeit eingeräumt, aufgrund des geringen Aussagegehaltes für den Jahresabschluss 2012 auf die Erstellung des Rechenschaftsberichtes zu verzichten, sofern die Doppik erst zum 01.01.2012 eingeführt wurde. Da die Universitäts- und Hansestadt Greifswald zu diesen Gemeinden zählt, macht sie Gebrauch von dieser Vereinfachungsregel.

B Anlagenübersicht

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen des Haushaltsjahres 2012

Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. § 47 Absatz 5 Nummer 2 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge				Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		Kennzahlen		außerplanmäßige Abschreibungen/ Auflösungsbeträge	
		Stand zum 01.01.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2012	Aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2011	Zuschreibungen im Haus- haltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haus- haltsjahr	Aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. 2012	Restbuchwerte am Ende des Haushalts- jahres	Rest- buchwerte am Ende des Haushalts- vorjahres	Durchschnitt- licher Ab- schreibungssatz		Durchschnitt- licher Restbuchwert
in EUR																	
Anlagenübersicht																	
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände																	
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	364.283,99	83.638,20	0,00	0,00	447.922,19	175.123,25	0,00	47.429,97	0,00	0,00	222.553,22	225.368,97	189.160,74	10,6	50,3	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	1.393.620,50	128.259,35	0,00	0,00	1.521.879,85	312.637,88	0,00	52.272,78	0,00	0,00	364.910,66	1.156.969,19	1.080.982,62	3,4	76,0	0,00
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	1.676.388,13	1.889.253,66	0,00	0,00	3.565.641,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.565.641,79	1.676.388,13	0,0	100,0	0,0	0,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände		3.434.292,62	2.101.151,21	0,00	0,00	5.535.443,83	487.761,13	0,00	99.702,75	0,00	0,00	587.463,88	4.947.979,95	2.946.531,49	1,8	89,4	0,00
1.2 Sachanlagen																	
1.2.1	Wald, Forsten	5.250.177,41	4.020,11	0,00	0,00	5.254.197,52	0,00	0,00	-694,93	0,00	0,00	-694,93	5.254.892,45	5.250.177,41	0,0	100,0	3.408,10
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	25.070.964,59	803.765,16	235.108,95	11.572,71	25.651.193,51	36.106,94	0,00	2.557,32	0,00	0,00	38.664,26	25.612.529,25	25.034.857,65	0,0	99,8	29.574,12
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	160.313.739,94	3.632.081,95	841.504,45	3.078.442,75	166.182.760,19	32.430.020,06	0,00	1.658.904,17	-2.343,65	144.488,68	33.942.091,90	132.240.668,29	127.883.719,88	1,0	79,6	72.397,83
1.2.4	Infrastrukturvermögen	339.763.248,14	2.889.048,84	14.033.335,23	3.375.419,85	331.994.381,60	61.034.238,11	0,00	4.788.253,43	0,00	0,00	65.822.491,54	266.171.890,06	278.729.010,03	1,4	80,2	6.465,77
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	8.444.558,74	0,00	0,00	0,00	8.444.558,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.444.558,74	8.444.558,74	0,0	100,0	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	14.077.913,36	653.802,23	21.718,00	0,00	14.709.997,59	9.161.782,64	0,00	817.182,49	0,00	15.327,44	9.963.637,69	4.746.359,90	4.916.130,72	5,6	32,3	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.987.885,80	551.178,88	0,00	68.110,60	3.607.175,28	1.531.246,68	0,00	468.614,38	0,00	0,00	1.999.861,06	1.607.314,22	1.456.639,12	13,0	44,6	0,00
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	5.311.977,01	3.346.312,12	85.395,33	-5.409.260,21	3.163.633,59	0,00	0,00	0,00	2.343,65	0,00	2.343,65	3.161.289,94	5.311.977,01	0,0	99,9	0,00
Summe Sachanlagen		561.220.464,99	11.880.209,29	15.217.061,96	1.124.285,70	559.007.898,02	104.193.394,43	0,00	7.734.816,86	0,00	159.816,12	111.768.395,17	447.239.502,85	457.027.070,56	1,4	80,0	111.845,82
1.3 Finanzanlagen																	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	145.238.403,30	223.956,33	0,00	0,00	145.462.359,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.462.359,63	145.238.403,30	0,0	100,0	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	206.548,00	0,00	25.000,00	0,00	181.548,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181.548,00	206.548,00	0,0	100,0	0,00
1.3.3	Beteiligungen	291.315,85	0,00	0,00	0,00	291.315,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291.315,85	291.315,85	0,0	100,0	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	12.747.052,08	555.373,08	0,00	0,00	13.302.425,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.302.425,16	12.747.052,08	0,0	100,0	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	12.500,00	11.315,00	0,00	0,00	23.815,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.815,00	12.500,00	0,0	100,0	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	2.264.112,62	299.927,15	0,00	0,00	2.564.039,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.564.039,77	2.264.112,62	0,0	100,0	0,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	333.022,76	0,00	0,00	333.022,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	333.022,76	0,00	0,0	100,0	0,00
Summe Finanzanlagen		160.759.931,85	1.423.594,32	25.000,00	0,00	162.158.526,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.158.526,17	160.759.931,85	0,0	100,0	0,00
Summe Anlagevermögen		725.414.689,46	15.404.954,82	15.242.061,96	1.124.285,70	726.701.868,02	104.681.155,56	0,00	7.834.519,61	0,00	159.816,12	112.355.859,05	614.346.008,97	620.733.533,90	1,1	84,5	111.845,82
Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen																	
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	-98.633.334,02	-1.233.072,65	-1,00	-7.495,93	-99.873.901,60	-18.410.191,92	0,00	-2.493.418,67	0,00	-1,00	-20.903.609,59	-78.970.292,01	-80.223.142,10	2,5	79,1	0,00
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	-5.598.663,46	-51.157,90	0,00	0,00	-5.649.821,36	-1.370.428,85	0,00	-183.262,22	0,00	0,00	-1.553.691,07	-4.096.130,29	-4.228.234,61	3,2	72,5	0,00
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	-1.076.785,29	-1.385.242,12	0,00	7.495,93	-2.454.531,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.454.531,48	-1.076.785,29	0,0	100,0	0,00
2.4	Sonstige Sonderposten	-1.080,00	-5.382,00	0,00	0,00	-6.462,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.462,00	-1.080,00	0,0	100,0	0,00
Summe Sonderposten zum Anlagevermögen		-105.309.862,77	-2.674.854,67	-1,00	0,00	-107.984.716,44	-19.780.620,77	0,00	-2.676.680,89	0,00	-1,00	-22.457.300,66	-85.527.415,78	-85.529.242,00	2,5	79,2	0,00

1 einschließlich aller aufgelaufenen Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen

C Forderungs- übersicht

Forderungsübersicht 2012

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO- Doppik)	Forderungen zum 31.12.2012			Nominalwert	kumulierte Abzinsung zum 31.12.2012	kumulierte sonstige Wert- berichtigungen zum 31.12.2012	Bilanzwert zum 31.12.2012	Bilanzwert zum 31.12.2011
		davon mit einer Restlaufzeit							
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
		1	2	3					
in EUR									
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen								
	- Gebührenforderungen	723.342,74	11.727,53	2.115,21	737.185,48	0,00	-151.857,29	585.328,19	694.450,40
	- Beitragsforderungen	341.646,29	0,00	0,00	341.646,29	0,00	-308.741,05	32.905,24	23.274,68
	- Steuerforderungen	1.988.795,20	1.560,44	565.762,23	2.556.117,87	0,00	-1.783.566,83	772.551,04	931.928,13
	- Grundsteuer	117.198,53	0,00	0,00	117.198,53	0,00	-50.808,13	66.390,40	110.544,57
	- Gewerbesteuer	1.543.539,12	1.560,44	565.762,23	2.110.861,79	0,00	-1.680.407,10	430.454,69	705.894,66
	- Sonstige	328.057,55	0,00	0,00	328.057,55	0,00	-52.351,60	275.705,95	115.488,90
	- Forderungen aus Transferleistungen	284.115,02	6.366,31	4.337,25	294.818,58	0,00	-116.159,56	178.659,02	256.192,59
	- Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	611.331,49	271,00	136.625,00	748.227,49	0,00	-237.647,02	510.580,47	527.311,47
	Summe Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	3.949.230,74	19.925,28	708.839,69	4.677.995,71	0,00	-2.597.971,75	2.080.023,96	2.433.157,27
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistungen	3.728.654,05	619,58	0,00	3.729.273,63	0,00	-671.171,58	3.058.102,05	4.509.478,95
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	640.695,43	0,00	0,00	640.695,43	0,00	0,00	640.695,43	1.238.713,43
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,50
2.2.5	Forderungen gegen Sondervmögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	2.703,26	0,00	0,00	2.703,26	0,00	0,00	2.703,26	12.586,28
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	12.735.939,53	0,00	0,00	12.735.939,53	0,00	-30.027,60	12.705.911,93	11.048.798,71
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	12.735.939,53	0,00	0,00	12.735.939,53	0,00	-30.027,60	12.705.911,93	11.048.798,71
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	18.394,03	0,00	0,00	18.394,03	0,00	0,00	18.394,03	5.103,43
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	21.075.617,04	20.544,86	708.839,69	21.805.001,59	0,00	-3.299.170,93	18.505.830,66	19.247.884,57

Angaben zur Forderungsübersicht

In dem verbindlich vorgeschriebenen Muster 17 der Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums sind unter anderem die Wertberichtigungen der Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres anzugeben.

Um der Aufstellung der Forderungsübersicht und insbesondere der Wertberichtigung der Forderungen der Universitäts- und Hansestadt Greifswald Rechnung zu tragen, wurde als Grundlage die Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen zum 02.01.2012 in Kraft gesetzt.

Für die Erläuterung der nachfolgend dargestellten Vorgehensweise bei der Einzelwertberichtigung und Pauschalwertberichtigung wird grundsätzlich auf die Vorgaben dieser Richtlinie verwiesen.

Einzelwertberichtigung

Für die Erstellung der Eröffnungsbilanz 2012 wurde die Einzelwertberichtigung als Gesamtbetrag je Forderungsart auf den zugeordneten Sachkonten gebucht. Auf die Verbuchung der Eröffnungsbilanzwerte auf den einzelnen Personenkonten im Haushaltsjahr 2012 wurde in Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt verzichtet. Es wurden auf den Personenkonten nur die Endergebnisse der Einzelwertberichtigung mit Stand 31.12.2012 eingepflegt. Die Gesamtwerte der Eröffnungsbilanz wurden im laufenden Haushaltsjahr 2012 abgesetzt, da Sie in die Berechnungen der Einzelwertberichtigungen zum Jahresabschluss 2012 auf den Personenkonten eingeflossen sind.

In einem ersten Schritt war der Umgang der bis zum 31.12.2011 kameralistisch niedergeschlagenen Forderungen zu klären, da mit der Einführung der Doppik zum 01.01.2012 Niederschlagungen mit einer Einzelwertberichtigung zu buchen waren.

Befristet niedergeschlagene Forderungen mit einer Einzelhöhe ab 250 EUR wurden in das Haushaltsjahr 2012 übernommen. Hierfür erfolgte eine Eingabe einer befristeten Niederschlagung als Einzelwertberichtigung auf den Personenkonten. Für die befristet niedergeschlagenen Forderungen bis zum 31.12.2011 mit einer Höhe ab 250 EUR liegt in der Stadtkasse eine Excel-Liste vor. Diese wurde mit Hilfe des Discoverers, einem Auswertungsprogramm für das Haushalts- Kassen- und Rechnungswesen, erstellt. Entsprechende Nachweise über die Verbuchung auf den Personenkonten liegen ebenfalls in der Stadtkasse vor.

Kameralistisch unbefristete Niederschlagungen bis zum 31.12.2011 wurden nicht in das Haushaltsjahr 2012 eingebucht, sondern lediglich nachrichtlich übernommen.

In einem zweiten Schritt wurden durch die Einnahmehalter die im Laufe des Kalenderjahres 2012 neu aufgelaufenen befristeten Niederschlagungen mit einer Einzelwertberichtigung auf den Personenkonten verbucht.

Neu entstandene unbefristete Niederschlagungen aus dem laufenden Haushaltsjahr 2012 wurden als unbefristete Niederschlagung mit einer Wertberichtigung auf den Personenkonten ausgebucht.

Abschließend wurde durch den Discoverer eine Excel-Liste mit den offenen Forderungen auf den Personenkonten zum Stichtag 31.12.2012 über eine Höhe von mehr als 2.000 EUR ermittelt. Nicht in die Auswertung eingeflossen sind Forderungen, die der Universitäts- und Hansestadt Greifswald nicht zustehen. Im Haushaltsjahr 2012 handelte es sich dabei lediglich um Forderungen des Unterhaltsvorschlusses. Die verbliebenen Forderungen wurden auf Grundlage der Richtlinie zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen einzeln bewertet. Die Verbuchung auf den Personenkonten erfolgte entsprechend den Forderungsarten. Die Nachweise liegen in der Stadtkasse vor.

Pauschalwertberichtigung

Mit Hilfe des Discoverers wurden die Forderungen zusammengestellt, die einer Pauschalwertberichtigung zuzuführen sind. In diese Auswertung fallen alle offenen Forderungen, die sich auf einem Untersachkonto mit oder ohne hinterlegten Personenkonten befinden. Forderungen, die sich auf einem Personenkonto mit einer bereits gebuchten Einzelwertberichtigung befinden, werden programmtechnisch nicht berücksichtigt. Ebenfalls nicht berücksichtigt wurden Forderungen, die der Universitäts- und Hansestadt Greifswald nicht zustehen. Im Haushaltsjahr 2012 handelte es sich dabei lediglich um Forderungen des Unterhaltsvorschlusses und des Miteigentums der Peter-Warschow-Sammelstiftung.

Die Forderungen wurden pauschal mit 3,00 % bewertet und je Forderungsart zusammengestellt. Dabei wurde auf volle 100 EUR ab- bzw. aufgerundet.

Der Differenzbetrag zwischen den ermittelten Werten der Pauschalwertberichtigung zum Stand 31.12.2012 und der Eröffnungsbilanz wurde durch die Geschäftsbuchhaltung als Gesamtbetrag je Forderungsart auf den zugewiesenen Sachkonten verbucht.

Alle Werte sind in der Excel-Liste festgehalten. Diese liegt in der Stadtkasse vor.

Hinweis:

Mit Erstellung der Unterlagen des Jahresabschlusses 2012 wurde festgestellt, dass nicht alle befristeten Niederschlagungen des laufenden Haushaltsjahres 2012 erfasst waren. Diese wurden jedoch nachträglich im Haushaltjahr 2012 als Einzelwertberichtigung für befristete Niederschlagungen auf den Personenkonten nachgebucht. Eine neue Ermittlung der Pauschalwertberichtigung wurde jedoch nicht erneut vorgenommen. Mit den korrigierten Buchungen hätte es zu geringfügigen Verringerungen der Pauschalwertberichtigung kommen können.

Nachtrag aufgrund des Prüfberichtes des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2012:

Im Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2012 wurde unter der laufenden Nummer 56 beanstandet: „Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die bis zum 31.12.2011 befristet niedergeschlagenen Ansprüche unter 250,00 EUR in das Rechnungswesen einzubuchen oder diese Beträge entsprechend den Festlegungen der DA 20-04 unbefristet niederzuschlagen.“ Zur Ausräumung dieser Beanstandung wurde mit Sitzung vom 06.11.2017 ein Beschluss der Bürgerschaft unter der Vorlagennummer 06/1166.1 erwirkt. Nunmehr sind die bis zum 31.12.2011 befristet niedergeschlagenen Forderungen mit einer Einzelsumme von unter 250,00 EUR als unbefristet niedergeschlagen und ausgebucht zu behandeln.

D Verbindlichkeiten- übersicht

Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2012

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2012 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2012 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2012	Stand zum 31.12.2012 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand- rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2011 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren	in EUR					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen davon:	2.403.462,39	3.985.944,29	41.268.204,64	47.657.611,32	0,00	47.657.611,32			51.679.470,19
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	3.985.944,29	41.268.204,64	45.254.148,93	0,00	45.254.148,93			47.339.363,81
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	2.403.462,39	0,00	0,00	2.403.462,39	0,00	2.403.462,39			4.340.106,38
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.765.586,05	13.511,78	0,00	3.779.097,83	0,00	3.779.097,83			4.308.838,87
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	242.117,81	0,00	0,00	242.117,81	0,00	242.117,81			258.977,27
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	56.555,46	0,00	0,00	56.555,46	0,00	56.555,46			162.296,68
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			922,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	10.056,78	0,00	0,00	10.056,78	0,00	10.056,78			48.194,78
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.724.847,77	0,00	0,00	1.724.847,77	0,00	1.724.847,77			1.670.063,49
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen	1.724.847,77	0,00	0,00	1.724.847,77	0,00	1.724.847,77			1.670.063,49

Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2012

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2012 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2012 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2012	Stand zum 31.12.2012 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand- rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2011 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren	in EUR					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
	öffentlichen Bereich									
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	1.125.099,47	0,00	0,00	1.125.099,47	0,00	1.125.099,47			1.442.797,07
4	Summe der Verbindlichkeiten	9.327.725,73	3.999.456,07	41.268.204,64	54.595.386,44	0,00	54.595.386,44			59.571.560,35

Die folgende Übersicht stellt den Punkt 4.2.1. „Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen“ aus der Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2012 detaillierter dar. Die Übersicht ist eine Auswertung aus dem Kreditverwaltungsprogramm. Da der buchungstechnische Aufwand zu hoch für die Darstellung in AB-DATA ist, wurde diese ergänzende Auswertung beigefügt.

Die Verbindlichkeiten haben folgende Restlaufzeiten:

(Stichtag: 31.12.2012 in EUR)

	bis zu 1 Jahr	1 - 5 Jahre	über 5 Jahre	Gesamt
1 KAF (LFI) 1100003515	52.681,41	215.518,29	0,00	268.199,70
2 KAF (LFI) 1100042612	201.928,01	841.726,51	603.261,77	1.646.916,29
3 KAF (LFI) 1100046014	32.300,32	135.148,06	140.548,24	307.996,62
4 KAF (LFI) 1100050918	119.539,72	498.295,13	584.351,87	1.202.186,72
5 KAF (LFI) 1100055815	115.392,25	481.006,63	705.915,65	1.302.314,53
6 KAF (LFI) 1100059616	118.860,00	475.440,00	1.247.725,11	1.842.025,11
7 KAF (LFI) 1100062013	93.620,00	374.480,00	982.833,34	1.450.933,34
8 KAF (LFI) 1100063715	186.200,00	744.800,00	1.954.876,08	2.885.876,08
9 KAF (LFI) 1100070916	117.580,00	470.320,00	1.469.352,33	2.057.252,33
10 KAF (LFI) 1100081510	103.180,00	412.720,00	1.495.905,93	2.011.805,93
11 KAF (LFI) 1100081419	49.160,00	196.640,00	712.531,96	958.331,96
12 KAF (LFI) 1100081211	154.720,00	618.880,00	2.243.378,00	3.016.978,00
13 KAF (LFI) 1100090716	98.000,00	392.000,00	1.813.000,00	2.303.000,00
15 KAF (LFI) 1100088215	30.160,00	120.640,00	557.960,00	708.760,00
16 KAF (LFI) 1100089912	145.680,00	582.720,00	2.695.080,00	3.423.480,00
17 KAF (LFI) 1100091116	94.040,00	376.160,00	1.739.740,00	2.209.940,00
18 KAF (LFI) 1100098110	37.220,00	297.760,00	1.526.020,00	1.861.000,00
19 KAF (LFI) 1100055718	3.980,00	15.920,00	21.665,84	41.565,84
20 KAF (LFI) 1100055718	19.560,00	78.240,00	107.327,32	205.127,32
21 KAF (LFI) 1100055411	78.580,00	314.320,00	1.139.248,62	1.532.148,62
22 KAF (LFI) 1100065118	36.880,00	147.520,00	645.160,00	829.560,00
23 KAF (LFI) 1100082816	127.320,00	509.280,00	2.227.740,00	2.864.340,00
24 KAF (LFI) 1100001916	0,00	124.545,79	0,00	124.545,79
25 KAF (LFI) 1700002013	0,00	37.191,20	0,00	37.191,20
26 KAF (LFI) 1700002317	0,00	25.370,52	0,00	25.370,52
27 KAF (LFI) 1700002610	0,00	124.330,83	0,00	124.330,83
28 KAF (LFI) 1700002610	0,00	56.250,00	11.250,00	67.500,00
29 KAF (LFI) 1700003017	0,00	79.328,84	0,00	79.328,84
30 KAF (LFI) 1700003116	0,00	24.850,00	4.929,19	29.779,19
31 KAF (LFI) 1700003210	0,00	85.350,00	17.018,96	102.368,96
32 KAF (LFI) 1700003311	0,00	63.795,41	0,00	63.795,41
33 KAF (LFI) 1700003418	0,00	54.733,55	0,00	54.733,55
34 Kommunaldarlehen Sparkasse Vorpommern 6874059821	18.743,99	78.810,03	1.708.270,73	1.805.824,75
35 Kommunaldarlehen Sparkasse Vorpommern 6873397618	8.126,19	34.613,29	685.932,55	728.672,03
40 KfW-Kommunalkredit 6184767	0,00	144.122,00	917.101,00	1.061.223,00
41 KfW-Kommunalkredit 1544994	0,00	297.825,00	1.895.175,00	2.193.000,00
28alt Kommunaldarlehen 6922009507	165.512,52	730.378,23	2.640.535,05	3.536.425,80
30alt Kommunaldarlehen 2626070048	28.379,18	126.471,85	135.469,64	290.320,67
35alt Kommunaldarlehen 2626070048	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.237.343,59	10.387.501,16	32.629.304,18	45.254.148,93
Gesamt	2.237.343,59	10.387.501,16	32.629.304,18	45.254.148,93

E Übersicht über die
über das Haushalts-
jahr hinaus geltenden
Haushalts-
ermächtigungen

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2012

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO- Doppik
		in EUR		
		1	2	3
01 Aufwandsermächtigungen		-103.639.000,00	-106.043.240,27	0,00
Teilplan: 01	THH 01 Verwaltungsleitung	-3.449.800,00	-3.168.092,71	0,00
Teilplan: 02	THH 02 Haupt- und Personalamt	-3.702.500,00	-3.155.701,67	0,00
Teilplan: 03	THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen	-2.968.300,00	-3.073.025,17	0,00
Teilplan: 04	THH 04 Immobilienverwaltungsamt	-5.670.600,00	-7.828.444,94	0,00
Teilplan: 05	THH 05 Stadtbauamt	-5.606.500,00	-6.011.967,85	0,00
Teilplan: 06	THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt	-16.783.300,00	-15.612.242,79	0,00
Teilplan: 07	THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz	-7.738.700,00	-7.395.423,48	0,00
Teilplan: 08	THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt	-7.618.000,00	-8.062.892,29	0,00
Teilplan: 09	THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport	-12.233.300,00	-11.774.003,17	0,00
Teilplan: 10	THH 10 Jugend- und Soziales	-19.118.300,00	-17.988.739,05	0,00
Teilplan: 11	THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft	-18.749.700,00	-21.972.707,15	0,00
02 Auszahlungsermächtigungen		-123.467.900,00	-99.704.573,22	-16.030.090,63
Teilplan: 01	THH 01 Verwaltungsleitung	-3.408.900,00	-2.995.539,77	-9.926,08
Teilplan: 02	THH 02 Haupt- und Personalamt	-3.593.600,00	-2.909.489,11	-83.101,12
Teilplan: 03	THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen	-3.512.600,00	-2.666.372,02	-873.275,34
Teilplan: 04	THH 04 Immobilienverwaltungsamt	-8.837.700,00	-6.995.336,32	-305.795,01
Teilplan: 05	THH 05 Stadtbauamt	-14.548.300,00	-7.988.505,24	-3.899.471,07
Teilplan: 06	THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt	-19.073.500,00	-9.807.766,42	-8.122.354,79
Teilplan: 07	THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz	-10.754.800,00	-8.526.545,05	-1.492.405,21
Teilplan: 08	THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt	-6.167.100,00	-5.186.578,40	-429.708,00
Teilplan: 09	THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport	-12.101.700,00	-11.452.608,79	-144.457,79
Teilplan: 10	THH 10 Jugend- und Soziales	-18.842.400,00	-16.568.531,33	-669.596,22
Teilplan: 11	THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft	-22.627.300,00	-24.538.228,54	0,00
Teilplan: 12	THH 12 Gesundheit	0,00	-69.072,23	0,00
2.1 Ordentliche Auszahlungen und außerordentliche Auszahlungen		-91.433.800,00	-85.730.751,51	0,00
Teilplan: 01	THH 01 Verwaltungsleitung	-3.392.900,00	-2.992.344,03	0,00
Teilplan: 02	THH 02 Haupt- und Personalamt	-3.455.100,00	-2.878.056,35	0,00
Teilplan: 03	THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen	-2.599.600,00	-2.633.174,40	0,00
Teilplan: 04	THH 04 Immobilienverwaltungsamt	-8.080.100,00	-6.652.066,59	0,00
Teilplan: 05	THH 05 Stadtbauamt	-5.693.100,00	-5.692.192,91	0,00
Teilplan: 06	THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt	-7.825.700,00	-7.557.835,68	0,00
Teilplan: 07	THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz	-6.998.200,00	-6.526.652,50	0,00
Teilplan: 08	THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt	-5.174.700,00	-4.783.304,66	0,00
Teilplan: 09	THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport	-11.695.100,00	-11.196.409,36	0,00
Teilplan: 10	THH 10 Jugend- und Soziales	-18.052.600,00	-16.492.503,90	0,00
Teilplan: 11	THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft	-18.466.700,00	-18.257.138,90	0,00
Teilplan: 12	THH 12 Gesundheit	0,00	-69.072,23	0,00
2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-27.689.100,00	-7.958.814,69	-16.030.090,63
Teilplan: 01	THH 01 Verwaltungsleitung	-16.000,00	-3.195,74	-9.926,08

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2012

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO- Doppik
		in EUR		
		1	2	3
Teilplan: 02	THH 02 Haupt- und Personalamt	-138.500,00	-31.432,76	-83.101,12
Teilplan: 03	THH 03 Amt für Wirtschaft und Finanzen	-913.000,00	-33.197,62	-873.275,34
Teilplan: 04	THH 04 Immobilienverwaltungsamt	-757.600,00	-343.269,73	-305.795,01
Teilplan: 05	THH 05 Stadtbauamt	-8.855.200,00	-2.296.312,33	-3.899.471,07
Teilplan: 06	THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt	-11.131.100,00	-2.059.769,88	-8.122.354,79
Teilplan: 07	THH 07 Amt für Bürgerservice und Brandschutz	-3.756.600,00	-1.999.892,55	-1.492.405,21
Teilplan: 08	THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt	-928.700,00	-339.613,74	-429.708,00
Teilplan: 09	THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport	-402.600,00	-252.219,43	-144.457,79
Teilplan: 10	THH 10 Jugend- und Soziales	-789.800,00	-76.027,43	-669.596,22
Teilplan: 11	THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft	0,00	-523.883,48	0,00
	2.3 Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-4.345.000,00	-6.015.007,02	0,00
Teilplan: 06	THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt	-116.700,00	-190.160,86	0,00
Teilplan: 08	THH 08 Schulverwaltungs- und Sportamt	-63.700,00	-63.660,00	0,00
Teilplan: 09	THH 09 Amt für Bildung, Kultur und Sport	-4.000,00	-3.980,00	0,00
Teilplan: 11	THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft	-4.160.600,00	-5.757.206,16	0,00

Nr.	Bezeichnung	genehmigte Festsetzung 2012	davon im Haushaltsjahr in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in EUR		
		1	2	3
	03 Ermächtigung für die Aufnahme von Investitionskrediten	15.458.300,00	2.060.648,15	0,00
Teilplan: 06	THH 06 Tiefbau- und Grünflächenamt	230.000,00	132.148,15	0,00
Teilplan: 11	THH 11 Zentrale Finanzwirtschaft	15.228.300,00	1.928.500,00	0,00

F sonstige Anlagen

BS-Beschluss öffentlich
B515-28/12

öffentlich: Ja

Drucksachen-Nr.: 05/881
 Erfassungsdatum: 05.09.2012

Beschlussdatum:
29.10.2012

Einbringer:

Dez. I , Amt 20

Beratungsgegenstand:

Feststellen des Umlaufvermögens im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012

Beratungsfolge Verhandelt - beschlossen	am	TOP	Abst.	ja	nein	enth.
Senat	11.09.2012	7.4				
Finanz-, Wirtschafts- und Liegenschaftsausschuss	08.10.2012	7.1		9	0	1
Rechnungsprüfungsaus- schuss	11.10.2012	4.1	mit Ergänzungen	6	0	1
Hauptausschuss	15.10.2012	3.7	auf TO der BS gesetzt	12	0	1
Bürgerschaft	29.10.2012	6.6.2		mehrheitlich	3	2

Egbert Liskow
 Präsident

Beschlusskontrolle:

Termin:

Haushaltsrechtliche Auswirkungen?

Haushalt

Haushaltsjahr

Ja

Vermögenshaushalt

2012 ff

Beschlussvorschlag

Die Bürgerschaft der Universitäts- und Hansestadt Greifswald stellt für die in den Anlagen aufgeführten Grundstücke und Anlagen allgemein eine Verkaufsabsicht fest.

Sachdarstellung/ Begründung

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ist u. a. auch das Umlaufvermögen der Universitäts- und Hansestadt Greifswald auszuweisen. Als Bestandteil des Umlaufvermögens werden die Vorräte dadurch charakterisiert, dass diese im Gegensatz zum Anlagevermögen einem baldigen Umsatzprozess zugeführt werden. Hierbei spielen die zur Veräußerung bestimmten Grundstücke aufgrund ihres Wertumfanges eine

wesentliche Rolle. Danach sind den Vorräten die Flurstücke zuzuordnen, die die Universitäts- und Hansestadt Greifswald veräußern will, unabhängig davon, ob es gegenwärtig einen konkreten Erwerber gibt oder nicht. Diese Flurstücke sind demzufolge nicht für den dauerhaften Verbleib im Städteigentum vorgesehen. Daher werden den Vorräten insbesondere die Flurstücke zugeordnet, die gemäß dem Flächennutzungsplan für eine Wohn- und Gewerbenutzung vorgesehen sind und bei denen sich bereits aus der jetzigen Nutzung eine grundsätzliche Verkaufsabsicht ergibt. Somit sind vor allem nachfolgende Nutzungen der Flurstücke als Umlaufvermögen auszuweisen:

- Gewerbe- und Industriegebiete
- Wohnflächen (innerhalb von Bebauungsplänen und Baulücken)
- Arrondierungsflächen
- so genannte Hinterliegergrundstücke

Die nicht dem Umlaufvermögen zugeordneten Grundstücke werden im Anlagevermögen ausgewiesen. Somit verbleiben im Anlagevermögen die Flurstücke, die die Stadt dauerhaft im Eigentum behalten sollte. Zum Anlagevermögen gehören also insbesondere die Grundstücke, die der kommunalen Verwaltung dienen (Verwaltungsgebäude) aber auch KITAS, Schulen, Turnhallen und Sportplätze, aber auch alle öffentlichen Flächen, wie insbesondere Straßen und öffentliche Grünanlagen, die Acker- und landwirtschaftlich genutzten Flächen sowie Kleingartenanlagen. Für die Veräußerung gelten weiterhin die in der Hauptsatzung festgelegten Wertgrenzen für eine Verkaufsentscheidung.

Abweichend von der Bewertung des Anlagevermögens erfolgt die bilanzielle Bewertung des Umlaufvermögens nach einer Gegenüberstellung des Marktpreises. Mit diesem Wert erscheinen die einzelnen Flurstücke dann in der Bilanz, soweit dieser niedriger als der im Anlagevermögen festgestellte. Soweit der Marktwert höher ist als der im Anlagevermögen festgestellte, ist der niedrigere Wert des Anlagevermögens anzusetzen (Niederstwertwertprinzip).

Neben den Grundstücken sollen künftig die in der Anlage aufgeführten Mulden und Regenkanäle dem Abwasserwerk übertragen werden. Insofern sind diese auch im Umlaufvermögen zu bilanzieren.

Anlagen:

Umlaufvermögen gesamt

Restwert - Vorflutleitungen der Stadt (Umlaufvermögen)

Straße	Länge	Dimension	€/m	ND	RND	AHK	ERS	AfA bis 31.12.11	RW	Bemerkungen
B- Plan 00 Galgenkampwiesen, Verdunstungsmulden										
Kiebitzhörn	465			35	31		16213,16			
Heidebring	290			35	31		10111,43			
Kampwiese	150			35	31		5230,05			
Ratswiese	65			35	33	2266,36				

Restwert - Vorflutleitungen der Stadt (Umlaufvermögen)

Straße	Länge	Dimension	€/m	ND	RND	AHK	ERS	AfA bis 31.12.11	RW	Bemerkungen
Schönwalder Landstraße										
von Lomonossowallee bis Anklamer Straße	1050	BMR 300		35	30		66303,83			
Karl-Liebknecht-Ring										
Bereich Kreisverkehrsplatz Lomonossowallee	110	BMR 300		35	/					ERI 1€
von Kreisverkehrsplatz bis Anklamer Straße	260			35	/					ERI 1€
von Anklamer Straße bis Sauerbruchstraße	195			35	/					ERI 1€
Anklamer Straße										
vom Platz der Freiheit bis Theater	100			35	/					ERI 1€
Lomonossowallee										
von Schönwalder Landstraße bis Kreisverkehrsplatz	860	BMR 300		35	/					ERI 1€
Gützkower Landstraße										
vom Gorzberg bis Kreisverkehrsplatz, Herrenhufen	340			35	/					ERI 1€
Stralsunder Straße										
bei Autohaus Herzberg	210	BMR 200		35	/					ERI 1€
Kreuzungsbereich mit Ladebower Ch.	220	KG 200		35	/					ERI 1€
Yachtweg										
Anschlüsse an Graben	65	KG 150		35	28		3248,11			
Kurzer Weg										
von Hainstraße bis Graben	475	BMR 200		35	22		28217,88			
Wolgaster Straße										
von V.-Behring-Straße bis Koitenhäger L.straße	440	BMR 300		35	22		28481,46			
Hansering										
von Steibecker Straße bis Holzgasse	720			35	/					ERI 1€

**Ergänzungsliste zur Beschlußvorlage
"Feststellen des Umlaufvermögens im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012"**

Sonstiges Umlaufvermögen, Splitter- und Arrondierungsflächen; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	AZ	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m ²)	Bemerkung/Lagehinweis
276	039/113	Greifswald	11	11/350	7.100	Kita "A. Puschkin"
277	032/010	Greifswald	43	62/1	2.699	Kita "Weg ins Leben"
278	048/341	Greifswald	43	75/13	601	Kita "Weg ins Leben"
279	023/254	Greifswald	47	4/16	615	Arrondierungsfläche Gesterdingstr.

Umlaufvermögen - Wohngrundstücke; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	AZ	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m ²)	Bemerkung/Lagehinweis
94	029/198	Greifswald	11	109/105	178	B-Plan 42 -Schönwalde I/West
95	029/198	Greifswald	11	109/106	178	B-Plan 42 -Schönwalde I/West
96	029/198	Greifswald	11	109/107	178	B-Plan 42 -Schönwalde I/West
97	029/198	Greifswald	11	109/108	469	B-Plan 42 -Schönwalde I/West

Umlaufvermögen - Wohngrundstücke; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	Aktenzeichen	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe [m²]	Bemerkung/Lagehinweis
69	029/159	Greifswald	45	10	3300.00	B-Plan 62 - An den Wurthen
70	029/159	Greifswald	45	11	1021.00	B-Plan 62 - An den Wurthen
71	029/017	Greifswald	4	21	9700.00	B-Plan 105 - Steinbeckervorstadt
72	023/153	Greifswald	17	218/1	7956.00	B-Plan 88 - Heinrich-Heine-Straße
73	023/153	Greifswald	17	219/4	3663.00	B-Plan 88 - Heinrich-Heine-Straße
74	023/152	Greifswald	17	220/1	6387.00	B-Plan 88 - Heinrich-Heine-Straße
75	029/081	Greifswald	17	373/2	821.00	Baulücke, an der Loitzer-Landstraße
76	029/243	Greifswald	45	138/1	907.00	Baulücke, an der Straße Am Georgsfeld
77	029/243	Greifswald	45	138/2	2185.00	Baulücke, an der Straße Am Georgsfeld
78	031/002	Helmshagen	1	36/1	815.00	Nutzungsrecht für Grund u. Boden, Dorfstr. 23
79	029/013	Koitenhagen	1	20/26	11400.00	B-Plan 13 - An den Gewächshäusern
80	029/013	Koitenhagen	1	20/287	11787.00	B-Plan 13 - An den Gewächshäusern
81	029/013	Koitenhagen	1	20/291	36793.00	B-Plan 13 - An den Gewächshäusern
82	029/013	Koitenhagen	1	20/293	2143.00	B-Plan 13 - An den Gewächshäusern
83	029/013	Koitenhagen	1	20/300	12692.00	B-Plan 13 - An den Gewächshäusern
84	029/013	Koitenhagen	1	20/43	16507.00	B-Plan 13 - An den Gewächshäusern
85	029/026	Kowall	1	6/10	805.00	Baugrundstück
86	029/026	Kowall	1	6/11	805.00	Baugrundstück
87	029/026	Kowall	1	6/13	714.00	Baugrundstück
88	029/026	Kowall	1	6/26	16878.00	Baulandflächen
89	036/ Grst-Nr. /013	Steffenshagen	1	143	3567.00	Baugrundstück
90	036/ Grst-Nr. /013	Steffenshagen	1	140/17	1949.00	Baugrundstück
91	029/177	Wieck	1	95/1	3417.00	Baulücke, am Hafen 16
92	029/063	Wüst-Eldena	1	17	3477.00	Baulandflächen
93	029/063	Wüst-Eldena	1	13. Jun	3260.00	Baulandflächen

Umlaufvermögen - Wohngrundstücke; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	Aktenzeichen	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe [m²]	Bemerkung/Lagehinweis
35	029/199	Greifswald	11	109/159	1684.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
36	029/199	Greifswald	11	109/162	1634.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
37	029/199	Greifswald	11	109/163	1863.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
38	029/199	Greifswald	11	109/167	134.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
39	029/199	Greifswald	11	109/171	65.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
40	029/193	Greifswald	11	38/124	15283.00	B-Plan 103 - Karl-Krull-Straße
41	029/193	Greifswald	11	80/1	608.00	B-Plan 103 - Karl-Krull-Straße
42	031/029	Greifswald	17	134	1268.00	SachenRBerG, Wilhelm-Busch-Str. 12
43	023/150	Greifswald	17	216/1	13816.00	B-Plan 88 - Heinrich-Heine-Straße
44	023/151	Greifswald	17	217/1	6993.00	B-Plan 88 - Heinrich-Heine-Straße
45	023/152	Greifswald	17	219/3	3570.00	B-Plan 88 - Heinrich-Heine-Straße
46	029/081	Greifswald	17	368/2	876.00	Baulücke, an der Loitzer Landstraße
47	029/081	Greifswald	17	372/2	922.00	Baulücke, an der Loitzer-Landstraße
48	029/103	Greifswald	21	31/201	10.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
49	029/103	Greifswald	21	31/203	10.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
50	029/103	Greifswald	21	31/205	10.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
51	029/103	Greifswald	21	31/207	17.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
52	029/103	Greifswald	21	31/209	37.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
53	029/103	Greifswald	21	31/211	36.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
54	029/104	Greifswald	21	31/228	326.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
55	029/104	Greifswald	21	31/229	214.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
56	029/104	Greifswald	21	31/230	189.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
57	029/104	Greifswald	21	31/231	53.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
58	029/104	Greifswald	21	31/232	33.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
59	029/104	Greifswald	21	31/233	107.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
60	029/104	Greifswald	21	31/234	32.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
61	029/104	Greifswald	21	31/235	191.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
62	029/104	Greifswald	21	31/236	357.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
63	029/104	Greifswald	21	31/237	41.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
64	029/104	Greifswald	21	31/263	1136.00	B-Plan 72 - Galgenkampwiesen
65	029/047	Greifswald	23	10/21	997.00	Baulücke, an der Peter-Warschow-Straße
66	029/047	Greifswald	23	10/22	3234.00	Baulücke, hinter Peter-Warschow-Straße 19
67	029/106	Greifswald	43	133	409.00	Baulücke, R.-Petershagen-Allee
68	029/159	Greifswald	45	9	646.00	B-Plan 62 - An den Wurthen

Umlaufvermögen - Wohngrundstücke; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	Aktenzeichen	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe [m ²]	Bemerkung/Lagehinweis
1	029/151	Dargelin	1	348	1351.00	Bauland, an der Teichstraße
2	029/151	Dargelin	1	383	1834.00	Bauland, am Weidenweg
3	029/151	Dargelin	1	384	2462.00	Bauland, Weidenweg/Kastanienweg
4	029/151	Dargelin	1	392	2390.00	Bauland, Kastanienweg
5	029/151	Dargelin	1	398	786.00	Bauland, am Gutsweg
6	029/038	Eldena	3	7/417	10975.00	B-Plan 23 - OV/Ryckseite (BF 2)
7	029/039	Eldena	3	7/431	6717.00	Baufeld, B-Plan 23 - OV/Ryckseite
8	029/231	Eldena	5	20	559.00	Baulücke an der Rostocker Str. 10
9	029/231	Eldena	5	19/1	1178.00	Baulücke an der Rostocker Str. 10
10	029/074	Eldena	5	15/64	186.00	B-Plan 69 - Am hohen Graben
11	029/074	Eldena	5	15/65	224.00	B-Plan 69 - Am hohen Graben
12	029/074	Eldena	5	15/76	1645.00	B-Plan 69 - Am hohen Graben
13	029/117	Eldena	7	133/2	531.00	Baulücke, am Teich
14	029/212	Eldena	8	1/79	1189.00	Baulücke, an der Lindenstraße
15	029/131	Eldena	8	26/68	375.00	Baulücke im Ahornweg
16	029/232	Eldena	8	46/16	11549.00	Bauland, am Kurzen Weg
17	029/148	Eldena	9	7/23	1503.00	Teilfläche an WVG verkauft, an der Rigaer Straße (ehem. Schule)
18	029/204	Friedrichshagen	3	44	69238.00	Ergänzungssatzung Nr. 4
19	029/204	Friedrichshagen	3	43/4	54405.00	Ergänzungssatzung Nr. 4
20	029/198	Greifswald	11	109/103	273.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
21	029/198	Greifswald	11	109/104	178.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
22	029/197	Greifswald	11	109/117	2053.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
23	029/197	Greifswald	11	109/118	2036.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
24	029/197	Greifswald	11	109/119	2663.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
25	029/197	Greifswald	11	109/142	1693.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
26	029/197	Greifswald	11	109/146	1899.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
27	029/197	Greifswald	11	109/148	627.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
28	029/197	Greifswald	11	109/150	948.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
29	029/197	Greifswald	11	109/151	1696.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
30	029/197	Greifswald	11	109/152	755.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
31	029/197	Greifswald	11	109/153	676.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
32	029/197	Greifswald	11	109/154	1476.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
33	029/197	Greifswald	11	109/156	1740.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West
34	029/199	Greifswald	11	109/157	1841.00	B-Plan 42 - Schönwalde I/West

Umlaufvermögen - Gewerbegrundstücke; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	Aktenzeichen	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe [m²]	Bemerkung/Lagehinweis
69	029/055	Greifswald	15	41/1	7029.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
70	029/055	Greifswald	15	43/20	2527.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
71	029/055	Greifswald	15	43/21	879.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
72	029/055	Greifswald	15	43/27	2911.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
73	029/055	Greifswald	15	44/5	1220.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
74	029/055	Greifswald	15	44/6	230.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
75	029/055	Greifswald	15	44/8	1107.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
76	029/055	Greifswald	15	45/3	165.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
77	029/055	Greifswald	15	46/7	4048.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
78	029/055	Greifswald	15	46/8	253.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
79	029/055	Greifswald	15	46/9	3707.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
80	039/118	Greifswald	18	37/2	381.00	Poggenweg 18
81	029/088	Greifswald	18	38/11	1322.00	B-Plan 41 - Am Mühlenweg
82	039/118	Greifswald	18	40/1	1470.00	Poggenweg 18
83	039/118	Greifswald	18	41/1	1722.00	Poggenweg 18
84	029/089	Greifswald	18	41/3	7248.00	B-Plan 41 - Am Mühlenweg
85	029/089	Greifswald	18	41/5	3606.00	B-Plan 41 - Am Mühlenweg
86	029/089	Greifswald	18	41/7	4405.00	B-Plan 41 - Am Mühlenweg
87	029/089	Greifswald	18	41/8	3077.00	B-Plan 41 - Am Mühlenweg
88	029/089	Greifswald	18	44/13	3484.00	B-Plan 41 - Am Mühlenweg
89	029/089	Greifswald	18	44/20	1741.00	B-Plan 41 - Am Mühlenweg
90	029/089	Greifswald	18	44/23	95.00	B-Plan 41 - Am Mühlenweg
91	029/062	Wieck	1	101/15	914.00	an der Straße - Am Hafen (ehem. Kutter)

Umlaufvermögen - Gewerbegrundstücke; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	Aktenzeichen	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe [m²]	Bemerkung/Lagehinweis
35	029/045	Greifswald	14	122/39	9297.00	B-Plan 6 - Technologiepark
36	029/045	Greifswald	14	122/40	131.00	B-Plan 6 - Technologiepark
37	029/046	Greifswald	14	122/57	62261.00	B-Plan 6 - Technologiepark
38	029/036	Greifswald	14	34/3	532.00	An der Straße - Am Gorzberg
39	029/037	Greifswald	14	37/4	1882.00	An der Straße - Am Gorzberg
40	039/037	Greifswald	14	45/10	1714.00	Tankstelle- B-Plan 22-Helmshäger Berg
41	039/037	Greifswald	14	45/13	5939.00	Tankstelle- B-Plan 22-Helmshäger Berg
42	029/037	Greifswald	14	50/14	5274.00	An der Straße - Am Gorzberg
43	029/041	Greifswald	14	83/7	180.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
44	029/041	Greifswald	14	91/2	5684.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
45	029/041	Greifswald	14	92/2	171.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
46	039/126	Greifswald	14	96/155	78313.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
47	039/040	Greifswald	14	96/40	122.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
48	029/041	Greifswald	14	96/42	1751.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
49	039/039	Greifswald	14	96/46	71.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord (Theaterwerkstatt)
50	039/039	Greifswald	14	96/48	1610.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord (Theaterwerkstatt)
51	039/039	Greifswald	14	96/49	1164.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord (Theaterwerkstatt)
52	039/040	Greifswald	14	96/53	224.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
53	039/038	Greifswald	14	96/90	8744.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
54	029/227	Greifswald	14	96/91	5885.00	B-Plan 87 - Herrnhufen Nord
55	039/129	Greifswald	14	96/92	6543.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
56	039/120	Greifswald	14	96/94	6133.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord (Theaterwerkstatt)
57	039/129	Greifswald	14	96/96	3630.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
58	029/054	Greifswald	15	13/1	429.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
59	029/054	Greifswald	15	18/1	705.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
60	029/054	Greifswald	15	19/1	1013.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
61	029/054	Greifswald	15	18/2	262.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
62	029/054	Greifswald	15	19/2	16.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
63	029/054	Greifswald	15	11/3	12.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
64	029/054	Greifswald	15	10/6	4938.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
65	029/054	Greifswald	15	10/7	6384.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
66	029/054	Greifswald	15	10/15	3485.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
67	029/054	Greifswald	15	10/16	2864.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd
68	029/054	Greifswald	15	38/1	1195.00	B-Plan 18.1 - Herrenhufen Süd

Umlaufvermögen - Gewerbegrundstücke; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	Aktenzeichen	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe [m²]	Bemerkung/Lagehinweis
1	039/002	Dargelin	1	352	23162.00	Kartbahn
2	039/124	Friedrichshagen	2	33	3794.00	Traktorenhalle am Bergweg
3	029/029	Greifswald	5	4/2	3054.00	Platz für Gradierwerk, an der Salinenstraße
4	029/191	Greifswald	11	27/5	492.00	B-Plan 38 - An der Sandfuhr
5	029/190	Greifswald	11	26/9	22886.00	B-Plan 38 - An der Sandfuhr
6	029/189	Greifswald	11	11/154	7165.00	ehem. Fläche Boddenbau, L.-Meitner-straße
7	029/190	Greifswald	11	115/13	9831.00	B-Plan 38 - An der Sandfuhr
8	029/192	Greifswald	11	29/13	13968.00	B-Plan 38 - An der Sandfuhr
9	029/191	Greifswald	11	29/17	14945.00	B-Plan 38 - An der Sandfuhr
10	029/003	Greifswald	12	23/2	920.00	B-Plan 22 - Helmshäger Berg
11	029/004	Greifswald	12	24/15	1282.00	B-Plan 22 - Helmshäger Berg
12	029/027	Greifswald	13	5/11	19466.00	B-Plan 22 - Helmshäger Berg
13	029/027	Greifswald	13	5/15	27.00	B-Plan 22 - Helmshäger Berg
14	029/027	Greifswald	13	5/17	616.00	B-Plan 22 - Helmshäger Berg
15	029/027	Greifswald	13	36/18	1645.00	B-Plan 22 - Helmshäger Berg
16	029/027	Greifswald	13	36/5	20514.00	B-Plan 22 - Helmshäger Berg
17	029/027	Greifswald	13	36/7	4871.00	B-Plan 22 - Helmshäger Berg
18	029/027	Greifswald	13	36/8	3416.00	B-Plan 22 - Helmshäger Berg
19	029/027	Greifswald	13	36/9	864.00	B-Plan 22 - Helmshäger Berg
20	029/041	Greifswald	14	90	2.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
21	029/208	Greifswald	14	4/11	8386.00	B-Plan 47 - Gewerbegebiet Gorzberg
22	029/208	Greifswald	14	4/14	25251.00	B-Plan 47 - Gewerbegebiet Gorzberg
23	039/040	Greifswald	14	108/7	13007.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
24	039/041	Greifswald	14	112/11	12018.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord (Theaterfundus)
25	029/042	Greifswald	14	116/66	1375.00	B-Plan 6 - Technologiepark
26	039/040	Greifswald	14	118/1	76.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
27	039/040	Greifswald	14	119/6	1350.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
28	039/040	Greifswald	14	122/10	1120.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
29	039/040	Greifswald	14	122/14	4563.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
30	029/041	Greifswald	14	122/24	22524.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
31	029/043	Greifswald	14	122/25	2054.00	B-Plan 87 - Herrenhufen Nord
32	029/044	Greifswald	14	122/32	22.00	B-Plan 6 - Technologiepark
33	029/044	Greifswald	14	122/35	19.00	B-Plan 6 - Technologiepark
34	029/045	Greifswald	14	122/37	1855.00	B-Plan 6 - Technologiepark

Sonstiges Umlaufvermögen, Splitter- und Arrondierungsflächen; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	AZ	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m ²)	Bemerkung/Lagehinweis
273	029/063	Wüst-Eldena	1	11/2;	5057.00	Park zum Gutshof, am Freiholzer Weg
274	029/063	Wüst-Eldena	1	9/2;	622.00	Ärrondierungsfläche vor Privatgrundstück
275	029/063	Wüst-Eldena	1	9/3;	2974.00	Teich/Grün vor Gutshaus, Zuwegung zu anderen Privatgrundstücken

Sonstiges Umlaufvermögen, Splitter- und Arrondierungsflächen; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	AZ	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m²)	Bemerkung/Lagehinweis
239	039/013	Ladebow	6	8/17;	2496.00	Garagenkomplex, an der Hugo-Finke-Straße
240	022/009	Ladebow	6	8/20;	11271.00	Hausgärten
241	039/023	Ladebow	7	3/2;	62338.00	teilweise'Garagenkomplex, hinter C.-Zetkin-Straße
242	039/022	Ladebow	7	4/11;	21338.00	Garagenkomplex, am Ochsensteg
243	029/202	Ladebow	8	19/2;	305.00	Arrondierungsfläche, an Kleingartenanlage
244	029/015	Stahlbrode	1	93/19;	287.00	Fahrweg
245	029/015	Stahlbrode	1	93/20;	177.00	Freifläche an Bungalowsiedlung
246	029/015	Stahlbrode	1	93/27;	1003.00	Freifläche an Bungalowsiedlung
247	029/015	Stahlbrode	1	93/73;	33.00	Arrondierungsfläche zu Privatgrundstück
248	029/015	Stahlbrode	1	93/74;	50.00	Arrondierungsfläche zu Privatgrundstück
249	029/015	Stahlbrode	1	93/90;	6516.00	Küstengewässer an Gemeinde im Bodenneuordnungsverfahren
250	039/027	Stahlbrode	1	93/91;	142700.00	Bungalowsiedlung
251	036/ Grst-1	Steffenshagen	1	122/3;	9800.00	Garten
252	039/014	Wackerow	4	21/3;	186.00	Garagen, Hoffläche
253	029/010	Wackerow	4	60/4;	26521.00	Golfpark
254	029/010	Wackerow	4	67/1;	1693.00	Golfpark
255	039/014	Wackerow	4	75/17;	291.00	Garagen, Hoffläche
256	039/014	Wackerow	4	75/19;	73.00	Garagen, Hoffläche
257	029/010	Wackerow	5	38;	14511.00	Golfpark
258	029/010	Wackerow	5	40;	36686.00	Golfpark
259	029/010	Wackerow	5	41;	3836.00	Golfpark
260	029/010	Wackerow	5	45/1;	1204.00	Golfpark
261	029/179	Wieck	1	82	150.00	Splitterfläche, hinter Am Hafen 6
262	029/178	Wieck	1	105/11;	32.00	Splitterfläche, hinter Dorfstr. 79
263	029/246	Wieck	1	105/12;	1725.00	Einzelgärten, an der Strandstraße
264	029/178	Wieck	1	105/6;	1.00	Splitterfläche, Strandstr.36
265	029/177	Wieck	1	121/1;	40.00	Arrondierungsfläche, hinter Dorfstr.75
266	029/178	Wieck	1	157;	25.00	Splitterfläche, an der Neuen Straße
267	029/178	Wieck	1	160;	8.00	Splitterfläche, an der Neuen Straße
268	029/245	Wieck	1	34/1;	505.00	Einzelgärten, Rosenstr. 1
269	029/245	Wieck	1	38/6;	7002.00	Einzelgärten, an der Kirchstr.
270	029/178	Wieck	1	39/3;	20.00	Splitterfläche, an der Rosenstraße
271	029/006	Wieck	1	90;	68.00	Arrondierungsfläche, hinter Am Hafen 12
272	029/177	Wieck	1	96/4;	594.00	Arrondierungsfläche, ungünstiger Zuschnitt, am Deich

Sonstiges Umlaufvermögen, Splitter- und Arrondierungsflächen; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	AZ	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m²)	Bemerkung/Lagehinweis
205	029/123	Greifswald	43	171/32;	16.00	Arrondierungsfläche, neben Anklamer Str. 74
206	029/124	Greifswald	43	224/8;	53.00	Garagen, an der R.-Breitscheid-Straße
207	039/082	Greifswald	43	224/9;	300.00	Garagenkomplex, hinter W.-Rathenau-Straße
208	029/165	Greifswald	44	11/3;	509.00	Arrondierungsfläche, hinter Speicher, Hafenstr. 33
209	029/165	Greifswald	44	29/4;	129.00	Arrondierungsfläche, Marienstraße
210	029/165	Greifswald	44	36/7;	28.00	Splitterfläche, Marienstraße
211	029/166	Greifswald	44	57;	1095.00	Arrondierungsfläche, an der Hafenstr.
212	029/163	Greifswald	44	59/1;	279.00	Arrondierungsfläche, Marienstraße
213	029/163	Greifswald	44	59/2;	111.00	Arrondierungsfläche, 'Marienstraße
214	029/166	Greifswald	44	66/21	1771.00	Arrondierungsfläche, an der Hafenstr.
215	039/103	Greifswald	45	140;	7306.00	Sportplatz
216	039/107	Greifswald	45	19/2;	2247.00	HSG/Abt. Kanu, Hafenstr.
217	029/247	Greifswald	45	52/2;	7430.00	Garagen, hinter An den Wurthen 10
218	039/105	Greifswald	45	54/6;	9647.00	Vereinsgebäude
219	029/244	Greifswald	45	55/11;	390.00	Arrondierungsfläche, Wolgaster Str. 119
220	039/101	Greifswald	45	58/2;	3405.00	Kaltlagerhalle
221	039/099	Greifswald	45	77;	2124.00	Garagenkomplex, Am St. Georgsfeld
222	039/104	Greifswald	45	79/4;	17962.00	Blau-Weiß e.V., Akadem. Seglerverein
223	039/100	Greifswald	45	85/1;	1615.00	Garagenkomplex, Am St. Georgsfeld
224	029/224	Greifswald	45	85/2;	207.00	Arrondierungsfläche, hinter St.-Georgsfeld
225	039/095	Greifswald	47	4/95;	817.00	Garagenkomplex, an der Gesterdingstraße
226	039/016	Groß Schönwalde	2	3/50;	5951.00	Garagenkomplex
227	039/017	Groß Schönwalde	2	3/51;	4042.00	Garagenkomplex
228	036/ Grst-I	Helmshagen	1	27/2;	1200.00	Einzelgärten
229	036/ Grst-II	Helmshagen	1	27/5;	1900.00	Einzelgärten
230	029/028	Jarmshagen	3	11/14;	4.00	Grünfläche an Plattenstraße, Verkauf in Vorbereitung
231	029/028	Jarmshagen	3	11/20;	94.00	Grünfläche an Plattenstraße, Verkauf in Vorbereitung
232	029/028	Jarmshagen	3	11/8;	210.00	Grünfläche an Plattenstraße, Verkauf in Vorbereitung
233	029/028	Jarmshagen	3	27/4;	330.00	Grünfläche an Plattenstraße, Verkauf in Vorbereitung
234	039/021	Koitenhagen	1	2/103	250.00	Überbauung, Studentenwerk
235	029/026	Kowall	1	6/20;	167.00	Zuwegung zu Baugrundstück
236	029/026	Kowall	1	6/21;	59.00	Arrondierungsfläche zu Baugrundstück
237	039/031	Kowall	1	6/7;	798.00	Stallgebäude/Bauplatz
238	039/031	Kowall	1	7/3;	81.00	Stallgebäude/Bauplatz

Sonstiges Umlaufvermögen, Splitter- und Arrondierungsflächen; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	AZ	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m ²)	Bemerkung/Lagehinweis
171	029/099	Greifswald	28	75/3;	68.00	Arrondierungsfläche, neben Kuhstr. 30
172	039/075	Greifswald	29	67/1;	4.00	Splitterfläche, hinter Mühlenstr. 12
173	039/075	Greifswald	29	68/1;	9.00	Splitterfläche, hinter Mühlenstr. 12
174	029/138	Greifswald	31	100/7;	110.00	Arrondierungsfläche, an der Baderstraße
175	039/055	Greifswald	31	35/1;	134.00	Arrondierungsflächen, Baderstr. 21
176	029/064	Greifswald	31	36/1;	27.00	Splitterfläche, an der Baderstraße
177	029/065	Greifswald	31	36/4;	68.00	Zufahrt zu den Garagen, an der Baderstraße
178	039/056	Greifswald	31	39/2;	143.00	Arrondierungsflächen, Baderstr. 21
179	029/083	Greifswald	31	48;	87.00	Parkplatz, Domstraße
180	029/069	Greifswald	33	17/20;	156.00	Arrondierungsfläche, hinter der Bahnhofsstr.30
181	039/059	Greifswald	33	17/22;	478.00	Arrondierungsfläche, hinter der Bahnhofstraße
182	039/060	Greifswald	33	17/25;	672.00	Arrondierungsfläche, hinter der Bahnhofstraße
183	029/067	Greifswald	33	18;	453.00	Arrondierungsfläche, hinter der Bahnhofsstr.31
184	039/080	Greifswald	36	27/1;	27.00	Abwasseranlage, an der Loitzer Straße.
185	039/080	Greifswald	36	27/3;	632.00	Abwasseranlage, an der Loitzer Straße.
186	039/079	Greifswald	36	45/1;	450.00	Trafo, an der Loitzer Straße
187	039/083	Greifswald	37	85/1;	347.00	Einzelgarten, an der Umlandstraße
188	039/085	Greifswald	38	5/6;	38.00	Trafo, am Güterbahnhof
189	039/066	Greifswald	40	161;	2866.00	Garagenkomplex, Gützkower Landstraße
190	039/068	Greifswald	40	88/7;	4705.00	Garagenkomplex, hinter Fr.-Mehring-Straße
191	039/067	Greifswald	40	96/7;	284.00	Garagenkomplex, Gützkower Landstraße
192	039/069	Greifswald	40	97/1;	15715.00	Garagenkomplex, an der Feldstraße
193	039/067	Greifswald	40	98/6;	260.00	Garagenkomplex, bei der Feldstraße
194	039/058	Greifswald	41	171/2;	577.00	Garagenkomplex, an der Burgstraße
195	029/174	Greifswald	41	173/1;	116.00	Arrondierungsfläche, an der Burgstraße
196	029/173	Greifswald	41	236;	881.00	Arrondierungsfläche (verrohrter Graben) an der Wiesenstraße
197	029/173	Greifswald	41	260;	41.00	Splitterfläche, an der Wiesenstraße
198	029/175	Greifswald	41	394/1;	26.00	Splitterfläche, an der Burgstraße
199	029/171	Greifswald	41	98;	26.00	Splitterfläche, Baustr. 14
200	039/125	Greifswald	42	123/1;	248.00	Arrondierungsfläche, hinter Feldstr. 98
201	031/049	Greifswald	42	26;	1.00	Splitterfläche, Lange Reihe
202	031/049	Greifswald	42	27;	2.00	Splitterfläche, Lange Reihe
203	029/186	Greifswald	42	65;	23.00	Splitterfläche, neben Anklamer Str. 13
204	039/081	Greifswald	43	161/15;	4140.00	Garagenkomplex, hinter W.-Rathenau-Straße

Sonstiges Umlaufvermögen, Splitter- und Arrondierungsflächen; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	AZ	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m²)	Bemerkung/Lagehinweis
137	029/242	Greifswald	11	138/67;	4087.00	Einzelgärten, am Fliederweg
138	029/181	Greifswald	11	29/11;	9.00	Splitterfläche, Schönwalde I
139	029/182	Greifswald	11	38/127;	196.00	Arrondierungsfläche, Schönwalde I
140	039/111	Greifswald	11	38/129;	240.00	Garagen, Ernst-Wulff-Weg
141	039/111	Greifswald	11	38/132;	77.00	Garagen, Ernst-Wulff-Weg
142	029/182	Greifswald	11	38/134;	141.00	Arrondierungsfläche, Südstadt
143	039/111	Greifswald	11	47/4;	391.00	Garagen, an der Anklamer Straße
144	029/239	Greifswald	11	90/10;	307.00	Splitterfläche, Anklamer Straße
145	039/111	Greifswald	11	90/11;	495.00	Garagen, an der Anklamer Straße
146	029/184	Greifswald	11	90/3;	246.00	Arrondierungsfläche, Südstadt
147	029/182	Greifswald	11	97/12;	116.00	Arrondierungsfläche, Südstadt
148	029/182	Greifswald	11	97/14;	18.00	Splitterfläche, Südstadt
149	029/182	Greifswald	11	97/15;	63.00	Arrondierungsfläche, Südstadt
150	029/194	Greifswald	11	97/24;	1200.00	Garagen, an der G.-Scholl-Straße
151	039/035	Greifswald	14	50/11;	1502.00	Garagen/Einzelgärten, Gützkower Landstraße
152	039/057	Greifswald	17	22/2;	225.00	Abwasserpumpstation, an der W.-Raabe-Straße
153	039/064	Greifswald	17	280/24;	24.00	Trafo, an der Fritz-Reuter-Straße
154	039/057	Greifswald	17	368/3;	802.00	Abwasserpumpstation, an der Loitzer Landstraße
155	039/044	Greifswald	23	42/18;	28.00	Garagen, an der Anklamer Straße
156	039/054	Greifswald	23	75/3;	1410.00	Garagen, an der Feldstraße
157	039/054	Greifswald	23	75/4;	2034.00	Garagenkomplex, an der Feldstraße
158	039/054	Greifswald	23	75/6;	55.00	Garagen, an der Feldstraße
159	039/054	Greifswald	23	77/5;	186.00	Garagen, an der Vulkanstraße
160	039/054	Greifswald	23	77/6;	194.00	Garagen, an der Vulkanstraße
161	029/082	Greifswald	24	56/3;	142.00	Splitterfläche, hinter Kapaunenstraße
162	022/155	Greifswald	24	57/3;	124.00	Arrondierungsfläche, hinter Kapaunenstr.
163	022/155	Greifswald	24	58/3;	154.00	Arrondierungsfläche, hinter Kapaunenstr.
164	029/056	Greifswald	26	166/4;	4.00	Splitterfläche, hinter Hunnenstraße
165	029/058	Greifswald	26	41/2;	137.00	Arrondierungsfläche, an der J.-Sebastian-Bach-Straße
166	029/059	Greifswald	26	74;	113.00	Arrondierungsfläche, an der Fr.-Loeffler-Straße
167	029/059	Greifswald	26	75/2;	50.00	Arrondierungsfläche, an der Fr.-Loeffler-Straße
168	029/070	Greifswald	27	68;	179.00	Parkplatz, an der Kuhstraße
169	039/072	Greifswald	28	60/1;	6.00	Splitterfläche, hinter Schuhhagen 8
170	029/098	Greifswald	28	65/13;	36.00	Arrondierungsfläche, am Schuhhagen

Sonstiges Umlaufvermögen, Splitter- und Arrondierungsflächen; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	AZ	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m ²)	Bemerkung/Lagehinweis
103	029/106	Greifswald	43	127	134.00	Splitterfläche, An der J.-Stelling-Str.
104	029/106	Greifswald	43	129	128.00	Splitterfläche, An der J.-Stelling-Str.40
105	029/118	Greifswald	43	202	349.00	Arrondierungsfläche, an der J.-Stelling-Str. 21/22
106	029/119	Greifswald	43	234	114.00	Splitterfläche, an der R.-Breitscheid-Str. 17
107	029/120	Greifswald	43	249	71.00	Splitterfläche, R.-Blum-Str. 17
108	029/160	Greifswald	45	142/2;	4268.00	hinter Kegelhalle
109	029/157	Greifswald	45	55/25;	21.00	Splitterfläche, hinter Wolgaster Straße
110	029/157	Greifswald	45	55/28;	616.00	Arrondierungsfläche, ungünstiger Zuschnitt, hinter Wolgaster Straße
111	029/141	Greifswald	46	53	87.00	Splitterfläche, an der Wolgaster-Str. 53
112	029/141	Greifswald	46	55	73.00	Splitterfläche, hinter Friedrich-Krüger-Str. 2 und 3
113	029/141	Greifswald	46	56	6.00	Splitterfläche, hinter Friedrich-Krüger-Str. 2 und 3
114	029/141	Greifswald	46	81	49.00	Splitterfläche, hinter W.-Rathenau-Str. 57
115	029/142	Greifswald	46	117/12	15.00	Splitterfläche, an der W.-Rathenau-Str. 36
116	029/144	Greifswald	46	117/14	400.00	Gartenland, an der Fleischmannstr.
117	029/144	Greifswald	46	117/7	310.00	Arrondierungsfreifläche, an der Fleischmannstr.
118	029/154	Greifswald	47	4/57	548.00	Garten, an der Gesterdingstr.
119	029/226	Greifswald	9	25/85;	1068.00	Arrondierungsfläche, Makarenkostraße
120	039/115	Greifswald	9	3/13;	1315.00	Garagenkomplex, Warschauerstraße
121	039/115	Greifswald	9	8/16;	1982.00	Garagenkomplex, Warschauerstraße
122	029/201	Greifswald	10	4	456.00	Arrondierungsfläche, neben Anklamer Str. 69
123	029/180	Greifswald	11	11/111;	60.00	Arrondierungsfläche, Schönwalde I
124	037/016	Greifswald	11	11/267;	10911.00	VwG Gustebiner Wende
125	029/213	Greifswald	11	11/282;	3631.00	Teilfläche für Stellplatzanlage WGG, Rest öfftl. Max-Planck-Str.
126	039/109	Greifswald	11	11/315;	21628.00	Garagenkomplex, an der Lise-Meitner-Straße
127	029/180	Greifswald	11	11/344;	48.00	Arrondierungsfläche, Schönwalde I
128	039/110	Greifswald	11	11/362;	7424.00	Garagenkomplex, Mendelejewweg
129	037/017	Greifswald	11	11/366;	2492.00	Bauhof, Mendelejewweg
130	029/195	Greifswald	11	119/3;	51.00	Arrondierungsfläche, hinter H.-Beimler-Str.88
131	029/242	Greifswald	11	123;	220.00	Einzelgärten, hinter H.-Beimler-Str.82
132	029/242	Greifswald	11	124;	220.00	Einzelgärten, hinter H.-Beimler-Str. 80
133	029/242	Greifswald	11	138/43;	266.00	Einzelgärten, hinter Fliederweg 9
134	029/183	Greifswald	11	138/44;	160.00	Arrondierungsfläche, Schönwalde I
135	029/242	Greifswald	11	138/63;	13142.00	Einzelgärten, am Fliederweg
136	036/064	Greifswald	11	138/65;	2946.00	Einzelgärten, am Südbahnhof (tlw. KGV)

Sonstiges Umlaufvermögen, Splitter- und Arrondierungsflächen; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	AZ	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m ²)	Bemerkung/Lagehinweis
69	039/089	Eldena	9	3/293;	3337.00	Garagenkomplex, am Trelleborger Weg
70	039/093	Eldena	9	52/44;	129.00	Trafo, am E.-Thälmann-Ring
71	029/210	Greifswald	2	12/3	55.00	Splitterfläche-Karl-Marx-Platz
72	029/031	Greifswald	5	44/5	194.00	Splitterfläche, an der Salinenstraße
73	029/078	Greifswald	17	125/115;	30.00	Arrondierungsfläche, Wielandstraße 6
74	029/078	Greifswald	17	125/116;	17.00	Arrondierungsfläche, Wielandstraße 7
75	029/078	Greifswald	17	125/117;	17.00	Arrondierungsfläche, Wielandstraße 8
76	029/078	Greifswald	17	125/118;	30.00	Arrondierungsfläche, Wielandstraße 9
77	029/078	Greifswald	17	125/119;	30.00	Arrondierungsfläche, Wielandstraße 10
78	029/078	Greifswald	17	125/120;	17.00	Arrondierungsfläche, Wielandstraße 10 a
79	029/078	Greifswald	17	125/121;	17.00	Arrondierungsfläche, Wielandstraße 10 b
80	029/078	Greifswald	17	125/122;	30.00	Arrondierungsfläche, Wielandstraße 10 c
81	029/090	Greifswald	18	10/2	1010.00	Gartenland-Loitzer Landstr.
82	029/102	Greifswald	21	31/257;	1069.00	private Grünanlage, an der Ratswiese
83	029/102	Greifswald	21	31/260;	33.00	private Grünanlage, an der Ratswiese
84	029/047	Greifswald	23	5/3	52.00	Splitterfläche, F.-Mehring-Str.
85	029/047	Greifswald	23	15/3	57.00	Splitterfläche, An der P.-Warschow-Str.8
86	029/047	Greifswald	23	35/8	78.00	Splitterfläche, An der H.-Beimler-Str. 1
87	029/047	Greifswald	23	41/2	20.00	Splitterfläche, An der Anklamer Str.
88	029/082	Greifswald	24	25/2;	28.00	Splitterfläche, hinter Kapaunenstraße
89	031/017	Greifswald	26	101/1	4.00	Arrondierungsfläche, an Steinbeckerstr. 30
90	029/075	Greifswald	31	51;	90.00	Parkplatz, Domstraße
91	029/071	Greifswald	31	53;	90.00	Parkplatz, Domstraße
92	029/068	Greifswald	33	17/19;	209.00	Arrondierungsfläche, hinter der Bahnhofsstr.27
93	031/040	Greifswald	35	10	124.00	Splitterfläche, an Loitzer Landstr.Greifswald
94	031/040	Greifswald	35	11	19.00	Splitterfläche, an Loitzer Str. 49
95	029/110	Greifswald	35	50;	346.00	Splitterfläche ehem. Kinderklinik
96	029/122	Greifswald	36	26;	604.00	B-Plan 65 - Grimmer Straße, als Mischgebiet ausgewiesen
97	031/034	Greifswald	40	71	396.00	Splitterfläche, hinter Fr.-Mehring-Str. 72
98	031/034	Greifswald	40	72	86.00	Splitterfläche, an der Fr.-Mehring-Straße
99	031/034	Greifswald	40	73	79.00	Splitterfläche, an der Feldstraße
100	031/034	Greifswald	40	74	362.00	Arrondierungsfläche, an der Feldstr. 20
101	031/034	Greifswald	40	77	270.00	Arrondierungsfläche, an der Feldstr. 21
102	031/034	Greifswald	40	78	139.00	Arrondierungsfläche, an der Feldstr. 21

Sonstiges Umlaufvermögen, Splitter- und Arrondierungsflächen; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	AZ	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m²)	Bemerkung/Lagehinweis
35	029/230	Eldena	7	64/19;	243.00	Arrondierungsfläche, hinter der Silberpappel
36	029/237	Eldena	7	64/20;	318.00	Einzelgarten, hinter Silberpappel
37	029/237	Eldena	7	64/21;	266.00	Einzelgarten, hinter Silberpappel
38	029/107	Eldena	7	75/3;	9017.00	ehem.'Kita Gänseblümchen, Restfläche Garagen (Verkauf in 2012)
39	029/111	Eldena	7	9/8;	27.00	Arrondierungsfläche,Wolgaster Landstraße
40	029/112	Eldena	7	92/2;	1.00	Arrondierungsfläche, Hainstr. 4
41	029/132	Eldena	8	1/81;	69.00	Arrondierungsfläche, Lindenstr. 12
42	029/132	Eldena	8	1/82;	79.00	Arrondierungsfläche, Birkenweg 10
43	029/132	Eldena	8	1/83;	84.00	Arrondierungsfläche, Birkenweg 11
44	029/132	Eldena	8	1/84;	82.00	Arrondierungsfläche, Ahornweg 10
45	039/048	Eldena	8	17	641.00	Friedhof
46	029/129	Eldena	8	26/69;	71.00	Arrondierungsfläche, Ahornweg 17
47	029/129	Eldena	8	26/76;	125.00	Arrondierungsfläche, Wolgaster Landstr. 15
48	029/129	Eldena	8	26/77;	125.00	Arrondierungsfläche, Birkenweg 7
49	029/129	Eldena	8	26/79;	125.00	Arrondierungsfläche, Birkenweg 14
50	029/129	Eldena	8	26/80;	125.00	Arrondierungsfläche, Ahornweg 7
51	029/129	Eldena	8	26/82;	250.00	Arrondierungsfläche, Ahornweg 8
52	029/234	Eldena	8	32/13;	428.00	Einzelgarten, am Kurzen Weg
53	029/139	Eldena	8	32/25;	236.00	Arrondierungsfläche, Kurzer Weg 2 e
54	029/133	Eldena	8	32/45;	882.00	Arrondierungsfläche (Wäscheplatz), Hainstr. 13
55	029/140	Eldena	8	32/6;	413.00	Arrondierungsfläche, Kurzer Weg 2 a
56	029/137	Eldena	8	44/3;	152.00	Arrondierungsfläche, Am Bierbach 4
57	029/137	Eldena	8	46/14;	155.00	Arrondierungsfläche , Am Bierbach 5
58	029/137	Eldena	8	46/5;	50.00	Arrondierungsfläche , Am Bierbach 5
59	029/155	Eldena	9	28/120;	18958.00	ehem. Diviparkplatz, am Gedsering (Verkauf in 2012)
60	029/176	Eldena	9	28/156;	243.00	Arrondierungsfläche, Gartenweg 31
61	029/176	Eldena	9	28/164;	43.00	Arrondierungsfläche, Gartenweg 39
62	029/176	Eldena	9	28/165;	43.00	Arrondierungsfläche, Gartenweg 40
63	029/176	Eldena	9	28/175;	268.00	Arrondierungsfläche, Gartenweg 50
64	029/176	Eldena	9	28/180;	245.00	Arrondierungsfläche, Gartenweg 55
65	029/233	Eldena	9	28/199;	13.00	Splitterfläche, Gartenweg 40
66	029/233	Eldena	9	28/200;	12.00	Splitterfläche, Gartenweg 39
67	029/143	Eldena	9	28/93;	95.00	Arrondierungsfläche, Kastanienstr. 30
68	029/216	Eldena	9	3/249;	2499.00	Stellplätze, B 2-Quartier, Szczechiner Straße

Sonstiges Umlaufvermögen, Splitter- und Arrondierungsflächen; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	AZ	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m ²)	Bemerkung/Lagehinweis
1	039/001	Dargelin	1	328;	934.00	Garagen
2	036/ Grst-1	Dargelin	1	330;	11160.00	Hausgärten
3	036/ Grst-1	Dargelin	1	331;	3664.00	Hausgärten
4	036/ Grst-1	Dargelin	1	334;	685.00	Hausgärten
5	036/ Grst-1	Dargelin	1	336;	1263.00	Hausgärten
6	036/ Grst-1	Dargelin	1	391;	1086.00	Hausgärten
7	036/ Grst-1	Dargelin	1	402;	2667.00	Hausgärten
8	039/012	Diedrichshagen	2	22;	10580.00	Tierheim
9	039/012	Diedrichshagen	2	23;	2160.00	Tierheim
10	039/012	Diedrichshagen	2	24;	3040.00	Tierheim
11	029/040	Eldena	3	3/71;	15.00	Stellplatz-B-Plan 23 - OV/Ryckseite
12	029/040	Eldena	3	3/76;	15.00	Stellplatz-B-Plan 23 - OV/Ryckseite
13	029/040	Eldena	3	3/77;	15.00	Stellplatz-B-Plan 23 - OV/Ryckseite
14	029/040	Eldena	3	7/392;	15.00	Stellplatz-B-Plan 23 - OV/Ryckseite
15	029/040	Eldena	3	7/393;	15.00	Stellplatz-B-Plan 23 - OV/Ryckseite
16	029/209	Eldena	3	7/430	49276.00	Teilfläche von ca. 4000m ² = BF 1 , B-Plan 23, Rest Grün/Straßen
17	029/048	Eldena	4	8/6;	21.00	Arrondierungsfläche, Wolgaster Landstr. 13
18	029/048	Eldena	4	8/8;	7.00	Arrondierungsfläche, Wolgaster Landstr. 15
19	029/231	Eldena	5	15/27;	130.00	Arrondierungsfläche, hinter Rostocker Str
20	029/231	Eldena	5	15/28;	139.00	Arrondierungsfläche, hinter Rostocker Str
21	029/231	Eldena	5	15/29;	110.00	Arrondierungsfläche, hinter Rostocker Str. 10
22	029/231	Eldena	5	15/30;	343.00	Arrondierungsfläche, hinter Rostocker Str. 10
23	029/085	Eldena	5	15/94;	155.00	Splitterfläche, an der Rostocker Straße
24	029/076	Eldena	5	4;	3836.00	B-Plan 76 - Am Kleinbahndamm
25	029/076	Eldena	5	5;	3749.00	B-Plan 76 - Am Kleinbahndamm
26	029/076	Eldena	5	6;	1725.00	B-Plan 76 - Am Kleinbahndamm
27	029/115	Eldena	7	109/6	3973.00	Schule, Hainstr. 13
28	029/236	Eldena	7	118/2;	4414.00	Einzelgärten. hinter am Teich
29	029/235	Eldena	7	120;	346.00	Einzelgarten, am Teich
30	039/077	Eldena	7	130/3;	2192.00	Garagenkomplex, am Dorfteich
31	029/111	Eldena	7	19/6;	40.00	Arrondierungsfläche, Wolgaster Landstr. 18
32	029/238	Eldena	7	64/13;	232.00	Einzelgarten, hinter Silberpappel
33	029/237	Eldena	7	64/15;	236.00	Einzelgarten, hinter Silberpappel
34	029/230	Eldena	7	64/17;	239.00	Arrondierungsfläche, hinter der Silberpappel

Umlaufvermögen - Miteigentum; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	Aktenzeichen	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m²)	Bemerkung/Lagehinweis
35	039/028	Stahlbrode	1	87/43	229.00	neue Bungalowsiedlung u. einz. Erhol.grdst
36	029/016	Stahlbrode	1	87/45	9966.00	Grün zwischen Bungalows
37	039/028	Stahlbrode	1	87/46	945.00	neue Bungalowsiedlung u. einz. Erhol.grdst
38	039/028	Stahlbrode	1	87/5	533.00	neue Bungalowsiedlung u. einz. Erhol.grdst

Umlaufvermögen - Miteigentum; Stand: 01.01.2012

Lfd-Nr.	Aktenzeichen	Gemarkung	Flur	Flurstück	Größe (m²)	Bemerkung/Lagehinweis
1	039/130	Brook	1	52/5	910.00	Einzelbungalow, An der Waldstraße
2	036/010	Hinrichshagen	1	13	2821.00	Gärten an der Ringstraße und Freiflächen
3	036/010	Hinrichshagen	1	14	3962.00	Gärten an der Ringstraße
4	036/010	Hinrichshagen	1	15	2758.00	Freifläche, an Falkenhäger Straßer
5	029/150	Hinrichshagen	1	62	4495.00	Freifläche
6	029/150	Hinrichshagen	1	74	3165.00	alte Hofstätte
7	036/010	Hinrichshagen	1	111	5540.00	Gärten an der Ringstraße
8	029/150	Hinrichshagen	1	112	2339.00	Freifläche/Gärten
9	029/150	Hinrichshagen	1	16/4	3520.00	Freifläche/Gärten
10	036/010	Hinrichshagen	1	105/21	9201.00	Gärten an der Ringstraße
11	029/150	Hinrichshagen	1	105/4	1510.00	Wäscheplatz am Wohnblock Ringstraße
12	029/150	Hinrichshagen	1	64/2	2240.00	Freifläche hinter Hausgarten
13	039/019	Hinrichshagen	2	11/4	1185.00	Gewerbe/Funkturm- Borgwarthof
14	039/019	Hinrichshagen	2	11/8	438.00	Gewerbe/Funkturm- Borgwarthof
15	039/019	Hinrichshagen	2	11/18	129.00	Gewerbe/Funkturm- Borgwarthof
16	029/150	Hinrichshagen	2	49/3	767.00	Straße am Brennerhof
17	039/048	Jager	2	98/3	2151.00	Garagen
18	029/060	Jeeser	1	58	2926.00	alte Hofstätte-Unland
19	029/060	Jeeser	1	59	3915.00	Feldweg
20	029/060	Jeeser	1	63	2360.00	alte Hofstätte
21	029/206	Jeeser	2	24	2539.00	Gebäudefreifläche - Landwirtschaft
22	039/007	Neu Negentin	1	214	3730.00	landwirtschaftliche Anlagen - Silo, Am Feldweg
23	039/007	Neu Negentin	1	220/1	32207.00	landwirtschaftliche Anlagen - Pferdekoppel
24	029/016	Stahlbrode	1	32/40	247.00	Unland am Lärmschutzwall, An der Fähre
25	039/028	Stahlbrode	1	32/54	762.00	neue Bungalowsiedlung u. einz. Erhol.grdst, An der Fähre
26	029/016	Stahlbrode	1	72/1	89.00	Küstengewässer (geht an die Gemeinde), am Strelasund
27	029/016	Stahlbrode	1	72/2	623.00	Küstengewässer (geht an die Gemeinde), am Strelasund
28	029/016	Stahlbrode	1	72/3	19948.00	Strand (geht an die Gemeinde), am Strelasund
29	029/016	Stahlbrode	1	87/18	1528.00	Weg am Privatgrundstück, Petershof
30	029/016	Stahlbrode	1	87/27	337.00	mögliche Baulücke am Petershof 3, aber Außenbereich
31	039/028	Stahlbrode	1	87/34	22913.00	neue Bungalowsiedlung u. einz. Erhol.grdst
32	039/028	Stahlbrode	1	87/39	15818.00	neue Bungalowsiedlung u. einz. Erhol.grdst
33	029/016	Stahlbrode	1	87/4	714.00	Fahrweg am Bungalow
34	029/016	Stahlbrode	1	87/42	10364.00	Bungalow - Teilfläche Grün



Beschlussvorlage

öffentlich: Ja
Drucksachen-Nr.: 06/1166.1
Erfassungsdatum: 11.10.2017

Beschlussdatum:

Einbringer:
Dez. I, Amt 20

Beratungsgegenstand:
Kein Ausweis von befristet niedergeschlagenen Forderungen unter 250,00 Euro im Rechnungswesen 2012 – Ausräumen B 56 Prüfbericht Jahresabschluss 2012

Beratungsfolge Verhandelt - beschlossen	am	TOP	Abst.	ja	nein	enth.
Senat	26.09.2017					
neue Version erstellt			11.10.2017			
Ausschuss für Finanzen, Liegenschaften und Beteiligungen	16.10.2017	6.1		15	0	0
Rechnungsprüfungsausschu ss	19.10.2017	5.1		6	0	0
Hauptausschuss	23.10.2017	5.4	auf TO der BS gesetzt	einstimmig	0	0
Bürgerschaft	06.11.2017					

Beschlusskontrolle: Termin:

Haushalt	Haushaltsrechtliche Auswirkungen?	Haushaltsjahr
Ergebnishaushalt	Ja <input type="checkbox"/> Nein: <input checked="" type="checkbox"/>	
Finanzhaushalt	Ja <input type="checkbox"/> Nein: <input checked="" type="checkbox"/>	

Beschlussvorschlag

Die Bürgerschaft beschließt, die bis zum 31.12.2011 befristet niedergeschlagenen Forderungen mit einer Einzelsumme von unter 250,00 EUR als unbefristet niedergeschlagen und ausgebucht zu behandeln. Die Gesamtsumme beläuft sich auf 97.391,40 EUR

Sachdarstellung/ Begründung

Seit der Einführung der Doppik zum 01.01.2012 sind Forderungen, die befristet niedergeschlagen werden, in voller Höhe wertüberichtig. Bis zum 31.12.2011 wurden befristet niedergeschlagene Forderungen ausgebucht. Dies entsprach den kameralistischen Buchungsvorschriften.

Im Zuge der Übernahme der Forderungen in das neue doppische Buchungsprogramm wurden alle kameralistisch niedergeschlagenen (und ausgebuchten) Forderungen lediglich nachrichtlich ausgewiesen. Nach den doppischen Buchungsvorschriften hätten diese nachrichtlich ausgewiesenen Forderungen wieder eingebucht und mit einer Wertberichtigung belegt werden müssen.

Die Universitäts- und Hansestadt Greifswald wies mit Stand 31.12.2011 mehr als 5.500 Einzelfälle an Niederschlagungen aus, wovon etwa 5.000 auf die befristeten Niederschlagungen entfallen (Postenliste mit 117 Seiten). Das Ausfallrisiko bei befristet niedergeschlagenen Forderungen liegt regelmäßig bei 100 %. Da der Verwaltungsaufwand für die Einbuchung aller

Forderungen und Wertberichtigungen in keinem angemessenen Verhältnis zur Höhe der Ansprüche stand, wurde sich darauf verständigt, auch unter Einbeziehung des damaligen Amtsleiters für Wirtschaft und Finanzen und des damaligen Oberbürgermeisters, lediglich die befristeten Niederschlagungen ab 250,00 EUR einzubuchen.

Im Prüfbericht zum Jahresabschluss 2012 hat das Rechnungsprüfungsamt unter der laufenden Nummer 56 beanstandet: „Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat die bis zum 31.12.2011 befristet niedergeschlagenen Ansprüche unter 250,00 EUR in das Rechnungswesen einzubuchen oder diese Beträge entsprechend den Festlegungen der DA 20-4 unbefristet niederzuschlagen.“ Die Beanstandung soll dadurch ausgeräumt werden, dass die Bürgerschaft beschließt, die bis zum 31.12.2011 befristet niedergeschlagenen Forderungen mit einer Einzelsumme von unter 250,00 EUR als unbefristet niedergeschlagen und ausgebucht zu behandeln.

In den Ämtern wären ansonsten für über 5.000 Einzelfälle eine Verfügung über die unbefristete Niederschlagung zu fertigen, zu begründen und anzuordnen. Dem würden sich etwa 15.000 manuell durchzuführende Buchungen anschließen. Aufgrund von bereits durchgeführten Datenübernahmen bis in das Haushaltsjahr 2017 wären weitere - mindestens wochenlange - Abstimmungen im Amt für Wirtschaft und Finanzen notwendig, welche die dringende Bearbeitung der Jahresabschlüsse weiter verzögert.

Die haushaltsrechtlichen Auswirkungen für 2012 wären Ertrags- und Aufwandsbuchungen mit dem Saldo Null. Zudem ergäben sich auch keine Änderungen in der Bilanz, da die zuvor eingebuchten und nun niedergeschlagenen Forderungen auszubuchen sind.

ENTWURF

**Beschlussvorlage****öffentlich: Ja**

Drucksachen-Nr.: 06/1167.1

Erfassungsdatum: 16.10.2017

Beschlussdatum:**Einbringer:**

Dez. I, Amt 20

Beratungsgegenstand:

Festlegung von Wesentlichkeitsgrenzen für die Erstellung der Jahresabschlüsse der Universitäts- und Hansestadt Greifswald gemäß §§ 44 Abs. 3, 45 Abs. 3, 46 Abs. 2 und Abs. 3, § 47 Abs. 2 und 48 Abs. 2 Nr. 16 der GemHVO-Doppik und § 12 Abs. 1 KomDoppikEG M-V

Beratungsfolge Verhandelt - beschlossen	am	TOP	Abst.	ja	nein	enth.
Senat	26.09.2017	5.7				
neue Version erstellt			16.10.2017			
Ausschuss für Finanzen, Liegenschaften und Beteiligungen	16.10.2017	6.2		15	0	0
Rechnungsprüfungsausschu ss	19.10.2017	5.2		5	0	1
Hauptausschuss	23.10.2017	5.5	auf TO der BS gesetzt	einstimmig	0	0
Bürgerschaft	06.11.2017	6.3				

Beschlusskontrolle:

Termin:

Haushalt	Haushaltsrechtliche Auswirkungen?		Haushaltsjahr
Ergebnishaushalt	Ja <input type="checkbox"/>	Nein: <input checked="" type="checkbox"/>	
Finanzhaushalt	Ja <input type="checkbox"/>	Nein: <input checked="" type="checkbox"/>	

Beschlussvorschlag

Die Bürgerschaft beschließt für die Universitäts- und Hansestadt Greifswald folgende Wesentlichkeitsgrenzen für die Erstellung der Jahresabschlüsse ab dem Haushaltsjahr 2013:

- Gemäß § 44 Abs. 3 GemHVO-Doppik gelten Abweichungen zwischen den in der Ergebnisrechnung nachzuweisenden Ergebnissen und den Ergebnissen der Rechnung des Haushaltsvorjahres sowie den Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr ab 100.000 EUR als erheblich und sind im Anhang anzugeben und zu erläutern.
- Gemäß § 45 Abs. 3 GemHVO-Doppik gelten Abweichungen zwischen den in der Finanzrechnung nachzuweisenden Ergebnissen und den Ergebnissen der Rechnung des Haushaltsvorjahres sowie den Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr ab 100.000 EUR als erheblich und sind im Anhang anzugeben und zu erläutern.
- Gemäß § 46 Abs. 2 GemHVO-Doppik gelten Abweichungen zwischen den in der Teilergebnisrechnung nachzuweisenden Ergebnissen und den Ergebnissen der Rechnung des Haushaltsvorjahres sowie den Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr ab 100.000 EUR als erheblich und sind im Anhang anzugeben und zu erläutern.

4. Gemäß § 46 Abs. 3 GemHVO-Doppik gelten Abweichungen zwischen den in der Teilfinanzrechnung nachzuweisenden Ergebnissen und den Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr ab 100.000 EUR als erheblich und sind im Anhang anzugeben und zu erläutern.
5. Gemäß § 47 Abs. 2 GemHVO-Doppik sind erhebliche Veränderungen bei Bilanzposten im Vergleich zum Vorjahr mindestens ab 100.000 EUR zu erläutern.
6. Gemäß § 48 Abs. 4 Nr. 16 GemHVO-Doppik sind die Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen und sonstige Aufwandsrückstellungen, die dem Bilanzposten „Sonstige Rückstellungen“ zuzuordnen sind, zu erläutern. Weitere Positionen, die in der Bilanz unter dem Posten „Sonstige Rückstellungen“ gesondert und eindeutig ausgewiesen werden, sind im Anhang nicht näher zu erläutern.
7. Gemäß § 12 Abs. 1 KomDoppikEG M-V erfolgen Korrekturen gegen die Kapitalrücklage ab 1.000 EUR im Einzelfall.

Sachdarstellung/ Begründung

Zu 1. - 4.: Die Erläuterungen erheblicher Unterschiede zwischen den Ansätzen und Ergebnissen im Anhang zur Jahresrechnung der Stadt werden jeweils auf eine Wesentlichkeitsgröße ab 100.000 EUR abgestellt. Grundlage dieser Darstellung bildet eine Abwägung zwischen den in ihrer Größenordnung für den Gesamthaushalt und einzelnen Teilhaushalten der Stadt maßgeblichen Haushaltsabweichungen und einem angemessenen, verständlichen Erläuterungsumfang des Anhangs zur Bilanz. Erfahrungen aus den Vorjahren wurden in die Findung dieser Wertgrenze einbezogen.

Zu 5.: Erhebliche Veränderungen zu den jeweiligen Bilanzposten des Haushaltsvorjahres sind im Anhang zum Jahresabschluss anzugeben und zu erläutern. Als erhebliche Veränderung gilt in diesem Sinne die Veränderung eines Bilanzpostens im Vergleich zum Vorjahr von mindestens 100.000 EUR. Darüber hinaus erfolgt die Abbildung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage der Stadt (§ 60 Abs. 1 KV M-V). Aus diesem Grund finden zusätzliche Angaben und Erläuterungen statt, soweit es zum Verständnis von einzelnen Bilanzposten erforderlich ist.

Zu 6.: Im Anhang zum Jahresabschluss sind bis auf weiteres alle Rückstellungen, die unter dem Bilanzposten „sonstige Rückstellungen“ ausgewiesen werden, gesondert nach Kontenarten untergliedert.

Zu 7.: Ergeben sich fehlerhafte und nicht angesetzte Werte in der Eröffnungsbilanz, so sind die Korrekturen gegen die Kapitalrücklage des jeweiligen Jahresabschlusses ab 1.000 EUR im Einzelfall vorzunehmen.

BS-Beschluss öffentlich
B514-28/12

öffentlich: Ja

Drucksachen-Nr.: 05/902
 Erfassungsdatum: 01.10.2012

Beschlussdatum:
29.10.2012

Einbringer:

Dez. II , Amt 23

Beratungsgegenstand:

Neubau/Sanierungsprogramm städtischer Kindertagesstätten

Beratungsfolge Verhandelt - beschlossen	am	TOP	Abst.	ja	nein	enth.
Hauptausschuss	15.10.2012	3.10	auf TO der BS gesetzt	12	0	1
Bürgerschaft	29.10.2012	6.6.1		mehrheitlich	0	3

Egbert Liskow
 Präsident

Beschlusskontrolle:	Termin:

Haushaltsrechtliche Auswirkungen?	Haushalt	Haushaltsjahr
Ja		

Beschlussvorschlag

Die Bürgerschaft bestätigt die nachfolgende Zeitschiene zum Neubau städtischer Kindertagesstätten:

1. Die Kindertagesstätten „Marschak“ und „Friedrich Wolf“ sollen in den nächsten 5 Jahren, die Kindertagesstätten „Lilo Herrmann“ und „Regenbogen“ sollen in den nächsten 10 Jahren und die Kindertagesstätten „Zwergenland“ und „Makarenko“ sollen in den nächsten 15 Jahren durch Neubauten ersetzt werden.
2. Für die Kita „Marschak“ soll mit Haushaltsmitteln aus dem Jahr 2012 eine Planung für einen Ersatzneubau beauftragt werden, die als Wiederverwendungsprojekt genutzt werden kann.

Mit der Vorlage soll ein Zeitplan und die konkrete Absicht für den Neubau von Kindertagesstätten in der Universitäts- und Hansestadt Greifswald festgelegt werden. Entsprechend dem Bericht des Immobilienverwaltungsamtes über den Bauzustand städtischer Gebäude und Anlagen ergibt sich im Bereich der Kindertagesstätten ein besonders hoher Sanierungs- und Modernisierungsbedarf. Da es sich hier um kostenrechnende Einrichtungen handelt, wird hier am ehesten die Möglichkeit gesehen, Neubaumaßnahmen zu realisieren, da die Ausgaben über Gebühren refinanziert werden können.

Es wird vorgeschlagen, einige Kindertagesstätten schrittweise durch Neubauten zu ersetzen, da nicht nur der Modernisierungsgrad, sondern auch die Bauart den heutigen Anforderungen an Kindertagesstätten nicht mehr entsprechen. Da die Neubauten zum erheblichen Teil über Kita-Beiträge finanziert werden, wird dies möglicherweise zu höheren Elternbeiträgen führen.

Aus dem „Neubauprogramm“ unter Punkt 1 ergibt sich die Notwendigkeit, den Wert der Gebäude in der Eröffnungsbilanz herabzusetzen, da sich die Restnutzungsdauer verkürzt. Insofern ist die auf der Grundlage des Modernisierungsgrades rechnerisch ermittelte Restnutzungsdauer durch die zu ersetzen, die sich aufgrund der Planungen ergibt.

Im Haushaltsjahr 2012 sind noch investive Restmittel in Höhe von 100.000,-€ aus der Umbaumaßnahme Kita „Knirpsenland“ vorhanden. Diese sollen für eine erste Planung verwendet werden. Mit der Beschlussfassung wird eine Übertragung der Mittel in das nächste Jahr ermöglicht. Diese Planung soll eine Musterplanung für alle Neubauvorhaben sein, die grundsätzlich bei den anderen Neubauten wieder verwendet werden soll.

Die Kindertagesstätten „Lütt Matten“, „Riems“, „Rudolph-Petershagen“, „Knirpsenland“ und „Kunterbunt“ sollen schrittweise in Bauabschnitten saniert werden.

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2012

Gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt erkläre ich als Oberbürgermeister Folgendes:

A Aufklärungen und Nachweise

Die Aufklärungen und Nachweise, um die Sie mich gemäß § 3 Abs. 6 KPG M-V gebeten haben, und die Nachweise und Informationen, die darüber hinaus für eine ordnungsgemäße Prüfung erforderlich sind, habe ich Ihnen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen gegeben. Auskunftspersonen sind alle Mitarbeiter des Amt 20 – Amt für Wirtschaft und Finanzen. Diese Personen sind verpflichtet, Ihnen alle erforderlichen und alle gewünschten Auskünfte und Nachweise richtig und vollständig zu geben.

B Bücher und Schriften

- 1 Ich bin meiner Verantwortung zur Einrichtung eines den gesetzlichen Vorschriften entsprechenden rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems nachgekommen. Dazu gehören die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie Maßnahmen zur Verhinderung und Aufdeckung von wesentlichen Täuschungen und Vermögensschädigungen.
- 2 Ich habe dafür Sorge getragen, dass Ihnen die Bücher, Belege und Schriften, auch soweit sie IT-gestützt geführt werden, vollständig zur Verfügung gestellt worden sind. Zu den Schriften gehören insbesondere auch vertragliche Vereinbarungen mit fremden Rechenzentren, Dienst-/Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen, die zum Verständnis der Rechnungslegung erforderlich sind. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).
- 3 In den vorgelegten Büchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das oben genannte Haushaltsjahr buchungspflichtig geworden sind. Wesentliche Änderungen des Buchführungssystems einschließlich des rechnungslegungsbezogenen IT-Systems
 - haben wir Ihnen mitgeteilt.
 - waren im Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.
- 4 Die nach der Gemeindehaushaltsverordnung und der Gemeindekassenverordnung erforderlichen Dienst- und Arbeitsanweisungen wurden
 - erlassen
 - und sind in aktueller Fassung vorgelegt.
 - nicht erlassen (Begründung unter D).

- 5 Die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme wurden
 beachtet.
 nicht beachtet (Begründung unter D).
- 6 Im Bereich des doppischen Rechnungswesens werden
 eigene EDV-Anlagen eingesetzt.
 Arbeiten auf fremden EDV-Anlagen abgewickelt.
 EDV-Anlagen nicht eingesetzt (die folgenden Punkte 7 und 8 entfallen).
- 7 Abrechnungen im Bereich des Rechnungswesens sind
 auf der Grundlage der organisatorischen Vorkehrungen und Kontrollen nur nach den Ihnen zur Verfügung gestellten Programmen und den aufgezeichneten Bedienungseingriffen bzw. den Ihnen vorgelegten Dienst- und Arbeitsanweisungen sowie Organisationsunterlagen durchgeführt worden
und/oder
 auf der Grundlage der vertraglichen Vereinbarungen mit fremden Rechenzentren entsprechend den gesetzlichen Anforderungen durchgeführt worden.
- 8 Ich habe sichergestellt, dass im Rahmen der gesetzlichen Aufbewahrungspflichten und -fristen auch die nicht ausgedruckten Daten (Buchungen in kontenmäßiger Ordnung) jederzeit verfügbar sind und innerhalb angemessener Frist lesbar gemacht und maschinell ausgewertet werden können.

C Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

- 1 Unter Berücksichtigung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze sind in dem von Ihnen zu prüfenden Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Abgrenzungen berücksichtigt. Sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Einzahlungen und Auszahlungen sind enthalten. Alle erforderlichen Angaben wurden nach den einschlägigen Rechtsvorschriften gemacht.
- 2 Bewertungserhebliche Umstände sowie für die Rechnungslegung relevante Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
 haben sich nicht ergeben.
 sind im Jahresabschluss bereits berücksichtigt.
 habe ich Ihnen mitgeteilt.
- 3 Besondere Umstände, die der Fortführung der Verwaltungstätigkeit oder von Teilen der Verwaltungstätigkeit oder der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entgegenstehen könnten
 bestehen nicht.
 wurden Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt.
 sind im Anhang gesondert aufgeführt.
 sind in Abschnitt D angegeben.
 sind in der Anlage aufgeführt.

- 4 Eine Übersicht über
- alle Unternehmen, mit denen die Gemeinde im Haushaltsjahr verbunden war,
 - alle Unternehmen, mit denen im Haushaltsjahr ein Beteiligungsverhältnis bestanden hat,
 - alle Sondervermögen der Gemeinde,
 - alle Zweckverbände, in denen die Gemeinde im Haushaltsjahr Mitglied war,
 - alle Anstalten des öffentlichen Rechts, bei denen die Gemeinde Gewährsträger/Mitgewährsträger im Haushaltsjahr war,
 - alle sonstigen Tochterorganisationen, denen die Gemeinde angehört und die nicht lediglich Auswirkungen von untergeordneter Bedeutung auf die Vermögens-, Schulden, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde haben,
 - alle sonstigen Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen
- ist Ihnen ausgehändigt worden.
- 5 Ausleihungen, Forderungen oder Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) gegenüber den o.g. Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - bestanden am Abschlussstichtag nur in der Höhe, in der sie aus dem Jahresabschluss als solche ersichtlich sind.
- 6 Ich habe Ihnen alle uns bekannten abgeschlossenen Verträge mit Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen mitgeteilt.
- 7 Nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene wesentliche Geschäfte mit Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen, einschließlich der Angaben zur Art der Beziehung, zum Wert der Geschäfte sowie weiterer Angaben, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind,
- bestehen nicht.
 - sind im Anhang/im Rechenschaftsbericht aufgeführt.
 - sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 - sind unter Abschnitt D aufgeführt.
- 8 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten bestanden am Abschlussstichtag
- nicht.
 - nur in der Höhe, in der sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind.
- 9 Patronatserklärungen und Bürgschaften, die nicht aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind,
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - sind im Anhang erläutert.
 - sind unter Abschnitt D aufgeführt.
 - sind in der Anlage aufgeführt.

- 10 Besicherungen von Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) durch Pfandrechte und ähnliche Rechte
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - sind in der Verbindlichkeitenübersicht angegeben.
 - sind im Anhang erläutert.
 - sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 - sind unter Abschnitt D aufgeführt.
 - sind in der Anlage aufgeführt.
- 11 Gewährte Vorschüsse, Kredite sowie eingegangene Haftungsverhältnisse, die unter § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik fallen, bestanden am Abschlussstichtag
- nicht.
 - nur in der Höhe, in der sie im Anhang angegeben sind.
- 12 Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - sind im Anhang erläutert.
 - sind unter Abschnitt D aufgeführt.
 - sind in der Anlage aufgeführt.
- 13 Bewertungseinheiten
- wurden nicht gebildet.
 - wurden nur in dem Umfang gebildet, in dem sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich/im Anhang angegeben sind.
- 14 Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind (z. B. Factoring, unechte Pensionsgeschäfte, Konsignationslagervereinbarungen, Forderungsverbriefungen über gesonderte Gesellschaften oder nicht rechtsfähige Einrichtungen, die Verpfändung von Aktiva, Operating-Leasing-Verträge sowie die Auslagerung von betrieblichen Funktionen)
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - sind im Anhang erläutert.
 - sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 - sind unter Abschnitt D aufgeführt.
 - sind in der Anlage aufgeführt.
- 15 ~~Art und Zweck sowie Risiken und Vorteile der unter Ziffer 12 fallenden Geschäfte sind, soweit dies für die Beurteilung der Finanzlage notwendig ist,~~
- ~~im Anhang erläutert.~~
 - ~~Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.~~
 - ~~unter Abschnitt D aufgeführt.~~
 - ~~in der Anlage aufgeführt.~~

- 16 Verträge, soweit nicht bereits nach Ziffer 12 erwähnt, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer, möglicher Vertragsstrafen oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind oder werden können (zum Beispiel Verträge mit dem Bund, dem Land und anderen kommunalen Gebietskörperschaften, Lieferanten, Abnehmern und Tochterorganisationen sowie Arbeitsgemeinschafts-, Versorgungs-, Options-, Ausbietungs-, Konzessions-, Leasing-, Finanzierungs- und Treuhandverträge sowie Verträge über Public Private Partnership (PPP)),
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - sind im Anhang erläutert.
 - sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 - sind unter Abschnitt D aufgeführt.
 - sind in der Anlage aufgeführt.
- 17 Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind - soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen -
- im Anhang angegeben.
 - Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 - unter Abschnitt D aufgeführt.
 - in der Anlage aufgeführt.
- 18 Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind,
- lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.
 - sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 - sind unter Abschnitt D aufgeführt.
 - sind in der Anlage aufgeführt.
- 19 Störungen oder wesentliche Mängel des internen Kontrollsystems
- lagen und liegen auch zurzeit nicht vor.
 - habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
- 20 ~~Die Ergebnisse meiner Beurteilung von Risiken, dass der Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss wesentliche falsche Angaben aufgrund von Täuschungen und Vermögensschädigungen enthalten könnten, habe ich Ihnen mitgeteilt.~~
- 21 Alle mir bekannten oder von mir vermuteten die zu prüfende Gemeinde betreffenden Täuschungen und Vermögensschädigungen, insbesondere solche der gesetzlichen Vertreter und anderer Führungskräfte, von Mitarbeitern, denen eine bedeutende Rolle im internen Kontrollsystem zukommt und von anderen Personen, deren Täuschungen und Vermögensschädigungen eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht haben könnten,
- habe ich Ihnen mitgeteilt.
 - sind unter Abschnitt D aufgeführt.
 - Ich habe keine Kenntnis hierüber.

- 22 Alle mir von Mitarbeitern, ehemaligen Mitarbeitern, Aufsichtsbehörden oder anderen Personen zugetragenen Behauptungen begangener oder vermuteter Täuschungen und Vermögensschädigungen, die eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss haben könnten,
- habe ich Ihnen mitgeteilt.
 - sind unter Abschnitt D aufgeführt.
 - Ich habe keine Kenntnis hierüber.
- 23 Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten,
- habe ich Ihnen vollständig zur Verfügung gestellt.
 - sind unter Abschnitt D aufgeführt.
- 24 Sonstige Verstöße gegen Rechtsvorschriften, ergänzende Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten,
- bestanden nicht.
 - habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
 - sind unter Abschnitt D aufgeführt.
- 25 Von der Möglichkeit, Angaben gemäß § 48 Abs. 6 GemHVO-Doppik zu unterlassen,
- ist kein Gebrauch gemacht worden.
 - ist in dem im Anhang dargelegten Umfang Gebrauch gemacht worden.
- 26 ~~Der Rechenschaftsbericht enthält auch hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der Lage der Gemeinde wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 49 GemHVO-Doppik erforderlichen Angaben. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres~~
- ~~haben sich nicht ereignet.~~
 - ~~sind im Rechenschaftsbericht angegeben.~~
 - ~~sind unter Abschnitt D angegeben.~~
 - ~~sind in der Anlage angegeben.~~
- 27 ~~Wesentliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung, auf die im Rechenschaftsbericht einzugehen ist,~~
- ~~bestehen nicht.~~
 - ~~sind im Rechenschaftsbericht vollständig dargestellt.~~
 - ~~sind unter Abschnitt D aufgeführt.~~

D Zusätze und Bemerkungen

Greifswald

Ort

Datum

Dr. Stefan Fassbinder
Oberbürgermeister

E Anlagen

Bestätigungsvermerk

Entsprechend § 1 (4) KPG M-V obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der UHGW. Er hat sich des RPA zu bedienen, soweit ein solches eingerichtet ist. Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 (1) Nr. 1, 3 bis 5 und 8 KPG M-V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmung hat das RPA den Jahresabschluss bestehend aus

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- den Teilrechnungen
- der Bilanz
- dem Anhang sowie
- den Anlagen zum Jahresabschluss

unter Einbeziehung des Rechnungswesens der

Universitäts- und Hansestadt Greifswald

für das Hj. vom 01.01.2012 bis zum 31.12.2012 geprüft.

Der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss lt. § 60 KV M-V und den relevanten Regelungen der GemHVO-Doppik M-V wurden von der Verwaltung unter der Gesamtverantwortung des OB erstellt. Aufgabe des RPA war es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.

Das RPA hat die Prüfung des Jahresabschlusses unter Beachtung des § 3a KPG M-V vorgenommen. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und den Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen wurden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der UHGW sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Ausgangspunkt der Prüfung war die Abstimmung der Finanzrechnung mit den korrespondierenden Posten der Ergebnisrechnung, der Bilanz sowie den Anlagen zum Jahresabschluss. Diese basiert auf Empfehlungen aus der „Praxishilfe Jahresabschlussprüfung“, ein Gemeinschaftsprojekt des Innenministeriums und der beiden Spitzenverbände des Landes M-V.

Im Rahmen der Prüfung wurden die Wirksamkeit des auf die Rechnungslegung bezogenen internen Kontrollsystems sowie die Angaben im Rechnungswesen, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf Basis von Stichproben beurteilt.

Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung der UHGW sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Das RPA ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für die Beurteilung bildet.

Nachfolgend bezeichnete Prüfungsfeststellungen führten insbesondere zur Einschränkung des Testates:

1. Zur Sicherung der Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens besteht für die Gemeinde die Pflicht zum Erlass von DA zur Organisation des Rechnungswesens. Die Prüfung ergab, dass zahlreiche DA noch nicht erstellt wurden bzw. im Entwurf vorliegen.
Das Fehlen von gesetzlich bestimmten Regularien in Form von DA wird ausdrücklich beanstandet. Im Ergebnis wird konstatiert, dass das interne Kontrollsystem der UHGW Mängel aufweist.
2. Die in der Ergebnis- und Finanzrechnung aufgezeigte Planfortschreibung spiegelt nicht alles wider und ist auch nicht in jedem Fall korrekt.
3. Der Anhang zum Jahresabschluss 2012 ist unvollständig. Er beinhaltet nicht alle im § 48 GemHVO-Doppik geforderten Angaben.
4. Bei der Forderungsübersicht bestand ein Prüfungshemmnis. Die Zuordnung zu den Restlaufzeiten war in Folge fehlender begründender Unterlagen nicht prüffähig. Weiterhin ist die Höhe der Wertberichtigungen bei den einzelnen Forderungsarten nicht identisch mit den Beträgen im Rechnungswesen.
5. Bei der Verbindlichkeitenübersicht bestand ein Prüfungshemmnis. Mit Ausnahme der Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Krediten war die Zuordnung der Beträge zu den Restlaufzeiten aufgrund fehlender begründender Unterlagen nicht prüffähig. Die Verbindlichkeiten, die nicht in einem Betrag fällig sind, wurden nicht in Teilbeträge aufgeteilt. Die vom Fachamt diesbezüglich separat erstellte Übersicht ist fehlerbehaftet.
6. In der Übersicht über die über das Ende des Hhj. hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen wurden nicht die aus VE in den kommenden Hhj. voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen dargestellt.
7. Des Weiteren wurde festgestellt, dass eine Umsetzung der Ergebnisse aus der Prüfung der EÖB nicht in vollem Umfang erfolgte. Da die Mängel im Hhj. 2012 fortbestehen, fanden die Sachverhalte erneut ihre Ausweisung in den Beanstandungen.
8. Im Anhang erfolgte keine detaillierte Auflistung aller Wertänderungen, die sich aus der Korrektur der EÖB ergeben haben.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen mit den genannten Einschränkungen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53 GemHVO-Doppik sowie die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der UHGW.

Ein Rechenschaftsbericht für den Jahresabschluss 2012 lag nicht vor. Auf Grundlage des Erlasses des Ministeriums für Inneres und Sport M-V vom 30.01.2015 konnte für den ersten nachzuholenden Jahresabschluss darauf verzichtet werden. Das Amt für Wirtschaft und Finanzen hat von dieser Möglichkeit Gebrauch gemacht.

Das RPA erwartet die zeitnahe Ausräumung der gegebenen Prüfungsfeststellungen.

Greifswald, 02.02.2018



Unterschrift

Amtsleiterin des RPA
der UHGW

**Prüfvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses
zum Jahresabschluss 2012
der Universitäts- und Hansestadt Greifswald**

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2012 der Universitäts- und Hansestadt Greifswald obliegt gemäß § 1 Abs. 4 Kommunalprüfungsgesetz MV dem örtlichen Rechnungsprüfungsausschuss. Hierzu hat sich der Ausschuss des Rechnungsprüfungsamtes bedient.

Die erste Fassung des Jahresabschlusses 2012 mit Anhang und seinen Anlagen wurde zum 25.05.2016 von der Kämmerei aufgestellt und dem Rechnungsprüfungsamt zur Prüfung übergeben. Das Rechnungsprüfungsamt hat den Jahresabschluss gemäß § 3a Kommunalprüfungsgesetz M-V geprüft, seine Prüfungsergebnisse in einem Bericht mit Datum vom 22.05.2017 zusammengefasst und den Bericht dem Rechnungsprüfungsausschuss übergeben. Zu den in diesem Prüfbericht enthaltenen Beanstandungen hat die Kämmerei zum 19.10.2017 Stellung genommen. Als Ergebnis der Prüfung wurden zahlreiche Beanstandungen ausgeräumt und der Jahresabschluss 2012 grundlegend überarbeitet. In seinen Sitzungen am 15. Juni, 15. August, 14. September, 19. Oktober und 23. November 2017 hat der Rechnungsprüfungsausschuss die Ergebnisse des Prüfberichts und deren Auswirkungen erörtert sowie den Fortgang bei der Abarbeitung der Beanstandungen überwacht. Am 15.11.2017 wurde die neu erstellte, zweite Fassung des Jahresabschlusses 2012 von der Kämmerei an das Rechnungsprüfungsamt übergeben. Auf dieser Basis erstellte das Rechnungsprüfungsamt einen abschließenden Prüfbericht, der mit Datum vom 02.02.2018 ausgefertigt wurde. Am 05.02.2018 wurde dem Oberbürgermeister der Prüfbericht vorgestellt und Gelegenheit zur Stellungnahme gegeben. In seiner Sitzung vom 15. Februar 2018 erörterte der Rechnungsprüfungsausschuss abschließend den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2012 samt Anhang und Anlagen sowie den vom Rechnungsprüfungsamt erarbeiteten Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2012.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat sich davon überzeugt, dass die Qualität der Arbeit des Rechnungsprüfungsamtes den Zwecken der Prüfung des Jahresabschlusses genügt und sich den vom Rechnungsprüfungsamt getroffenen Feststellungen angeschlossen. Auf dieser Grundlage wird festgestellt, dass mit den genannten Einschränkungen der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2012 den Vorschriften des § 60 Kommunalverfassung M-V und der §§ 24 bis 48 sowie §§ 50 bis 53 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik sowie den sonstigen

ortsrechtlichen Bestimmungen entspricht. **Der Jahresabschluss 2012 vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung insgesamt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Universitäts- und Hansestadt Greifswald.**

Das Rechnungsprüfungsamt hat auf Grundlage seiner Prüffeststellungen einen **eingeschränkten Bestätigungsvermerk** erteilt. Der Rechnungsprüfungsausschuss teilt die Einschätzung des Rechnungsprüfungsamtes. Die Prüfung hat zu den folgenden wesentlichen Prüffeststellungen und -hemmnissen geführt:

1. Eröffnungsbilanz

Eine Umsetzung der Ergebnisse aus der Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 erfolgte nicht in vollem Umfang. Da die Mängel im Haushaltsjahr 2012 fortbestehen, finden diese Sachverhalte weiterhin ihre Ausweisung in den Beanstandungen. Desweiteren erfolgt im Anhang des Jahresabschlusses keine detaillierte Auflistung aller Wertänderungen, die sich aus der Korrektur der Eröffnungsbilanz ergeben haben.

2. Dienstanweisungen

Zur Sicherung der Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens besteht für die Gemeinde die Pflicht zum Erlass von Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens. Die Prüfung ergab, dass zahlreiche Dienstanweisungen noch nicht erstellt wurden bzw. erst im Entwurf vorliegen. Das Fehlen von gesetzlich bestimmten Regularien in Form von Dienstanweisungen wird ausdrücklich beanstandet. Im Ergebnis wird konstatiert, dass das interne Kontrollsystem der Universitäts- und Hansestadt Greifswald Mängel aufweist.

3. Planfortschreibung

Die in der Ergebnis- und Finanzrechnung aufgezeigte Planfortschreibung spiegelt nicht alles wider und ist auch nicht in jedem Fall korrekt.

4. Haushaltsermächtigungen

In der Übersicht zu den Haushaltsermächtigungen, die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus gelten, wurden nicht die aus Verpflichtungsermächtigungen in den kommenden Haushaltsjahren voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen dargestellt.

5. Anhang

Der Anhang zum Jahresabschluss 2012 ist unvollständig. Er beinhaltet nicht alle geforderten Angaben gemäß § 48 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik.

6. Forderungsübersicht

Bei der Forderungsübersicht bestand ein Prüfungshemmnis. Die Zuordnung zu den Restlaufzeiten war in Folge fehlender begründender Unterlagen nicht prüffähig. Weiterhin ist die Höhe der Wertberichtigungen bei den einzelnen Forderungsarten nicht identisch mit den Beträgen im Rechnungswesen.

7. Verbindlichkeitenübersicht

Bei der Verbindlichkeitenübersicht bestand ein Prüfungshemmnis. Mit Ausnahme der Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Krediten war die Zuordnung der Beträge zu den Restlaufzeiten aufgrund fehlender begründender Unterlagen nicht prüffähig. Die Verbindlichkeiten, die nicht in einem Betrag fällig sind, wurden nicht in Teilbeträge aufgeteilt. Die vom Fachamt diesbezüglich separat erstellte Übersicht ist fehlerbehaftet.

Insbesondere diese Prüffeststellungen führten zur Einschränkung des Testates. Der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes enthält darüber hinaus weitere Beanstandungen. Der Rechnungsprüfungsausschuss erwartet, dass die Beanstandungen aus der Prüfung des Jahresabschlusses 2012 zeitnah ausgeräumt werden.

Auf der Grundlage des Berichts über die Prüfung des Jahresabschlusses 2012 empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss der Bürgerschaft der Universitäts- und Hansestadt Greifswald den geprüften Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2012 festzustellen und den Oberbürgermeister für das Haushaltsjahr 2012 zu entlasten.

Greifswald, den 15. Februar 2018



André Bleckmann

Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Universitäts- und Hansestadt Greifswald